

ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Συγγραφείς: Μητριτσάκης Νικόλαος Α.Μ. 5936

Τοπή Ελευθερία Α.Μ. 6641

Φουκάκη Στυλιανή Α.Μ. 6821

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Εισηγητής: κ. Τσιμπούκης Σταύρος

Ηράκλειο, Ιανουάριος 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ Ε.Π.Ε.	
1.1 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.	8
1.1.1 Γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.	8
1.1.2 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	10
1.2 Σύσταση της Ε.Π.Ε.	11
1.2.1 Σύσταση της Ε.Π.Ε. και δημοσιότητα	11
1.2.2 Διαδικασίες σύστασης της Ε.Π.Ε.	13
1.2.3 Εγγραφές συστάσεως της Ε.Π.Ε.	18
1.3 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.	19
1.4 Όργανα της Ε.Π.Ε.	19
1.5 Εταιρικό κεφάλαιο	21
1.6 Εισφορές σε είδος	21
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 - ΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ	
2.1 Δικαιώματα εταίρων	23
2.2 Υποχρεώσεις εταίρων	23
2.2.1 Υποχρέωση συμπληρωματικών εισφορών	24
2.2.2 Υποχρέωση δανειοδότησης της Ε.Π.Ε. από τους εταίρους	26
2.3 Ευθύνη εταίρων	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 - ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	
3.1 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων	28
3.2 Έξοδος εταίρου	29
3.3 Αποκλεισμός εταίρου	29
3.4 Δικαιώματα εξερχόμενων ή αποκλειόμενων εταίρων	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ Ε.Π.Ε.	
4.1 Τροποποίηση καταστατικού	31
4.2 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	32
4.3 Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	34
4.4 Μετατροπή εταίρων	37
4.4.1 Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.	37
4.4.2 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.	38
4.4.3 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.	39
4.5 Συγχώνευση των Ε.Π.Ε.	39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 - ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ Ε.Π.Ε.	41
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 - ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	

6.1	Σύνταξη ισολογισμού και διάθεση κερδών	42
6.2	Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων	43
6.3	Εισόδημα της Ε.Π.Ε.	44
6.3.1	<i>Προσδιορισμός και χρόνος κτήσεως του εισοδήματος της Ε.Π.Ε.</i>	44
6.3.2	<i>Καθαρό εισόδημα Ε.Π.Ε.</i>	45
6.3.3	<i>Φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε.</i>	45
6.3.4	<i>Υπολογισμός φόρου στα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.</i>	45
6.3.5	<i>Προσδιορισμός φορολογικού οικονομικού αποτελέσματος</i>	45
6.4	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος από το νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε.	46
6.4.1	<i>Προθεσμίες υποβολής δήλωσης εισοδήματος</i>	46
6.4.2	<i>Υπερδωδεκάμηνη χρήση Ε.Π.Ε.</i>	47
6.5	Έντυπα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	47
6.5.1	<i>Έντυπο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3)</i>	47
6.5.2	<i>Έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων (Φ.01-010)</i>	51
6.6	Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας	52
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 - ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε.	56
	ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	58
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	77

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο άνθρωπος ως μεμονωμένο άτομο, σε κάποιες περιπτώσεις, είναι ανίσχυρος να επιτύχει μόνο με τις δικές του δυνάμεις κάποιο σκοπό για το λόγο αυτό καθίσταται απαραίτητη η ένωση προσώπων. Τα άτομα που απαρτίζουν την ένωση προσώπων μπορούν να συγκεντρώσουν τις δυνάμεις τους, να συνεργαστούν και να επιτύχουν κοινούς οικονομικούς, πολιτικούς, ιδεολογικούς κ.α. σκοπούς. Μια μορφή ένωσης προσώπων είναι οι εταιρίες. Οπότε, με την ευρεία έννοια, εταιρία ονομάζουμε την ένωση δύο ή περισσότερων προσώπων που έχουν κοινή συνεισφορά για κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό. Τέτοιες εταιρίες αποτελούν:

- *τα σωματεία*
- *οι ερανικές επιτροπές*
- *οι εταιρίες αστικού δικαίου και*
- *οι εταιρίες εμπορικού δικαίου*

Οι **εταιρίες εμπορικού δικαίου** είναι οι κύριοι τύποι οι οποίοι θα μας απασχολήσουν και χωρίζονται σε τρεις βασικές κατηγορίες:

Α) Στις *προσωπικές εταιρίες* όπου κυρίαρχο ρόλο έχει το λεγόμενο προσωπικό στοιχείο δηλαδή η προσωπικότητα των εταίρων στο οποίο στηρίζεται όλη η συγκρότηση και λειτουργία αυτών των εταιριών και αποτελεί και την κύρια εγγύηση των πιστωτών τους.

Β) Στις *κεφαλαιουχικές ή κεφαλαιακές εταιρίες* όπου κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα διανεμηθέντα κέρδη (αποθεματικά). Στις εταιρίες αυτές το προσωπικό στοιχείο είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο και επιπλέον η επιχειρησιακή οντότητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Γ) Στις *μικτές εταιρίες* που είναι ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών για να καλύψουν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκροτήσεως. Στις εταιρίες, αυτές, είναι αναγκαίο το προσωπικό στοιχείο να συνυπάρχει με το κεφαλαιουχικό.

Οι αναγνωρισμένες εταιρίες από την ελληνική νομοθεσία περιλαμβάνει οκτώ εταιρικούς τύπους από τους οποίους οι έξι μπορούν να καταταγούν στις κατηγορίες που αναφέραμε παραπάνω, ενώ οι υπόλοιποι δύο αποτελούν ιδιόρρυθμες εταιρίες. Αυτοί οι τύποι είναι:

α) Προσωπικές εταιρίες

- *ομόρρυθμη εταιρία*
- *ετερόρρυθμη εταιρία*
- *αφανής ή συμμετοχική εταιρία*

β) Κεφαλαιουχικές εταιρίες

- *ανώνυμη εταιρία*

γ) Μικτές εταιρίες

- *ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία*
- *εταιρία περιορισμένης ευθύνης*

δ) Ιδιόρρυθμες εταιρίες

- *συνεταιρισμός*
- *συμπλοιοκτησία*

Το εμπορικό δίκαιο της χώρας μας προβλέπει τους παραπάνω εταιρικούς τύπους κατά τρόπο περιοριστικό. Δηλαδή, δεν είναι δυνατόν να συσταθεί εταιρία η οποία να υιοθετεί έναν άλλο νομικό τύπο διαφορετικό από τους προαναφερθέντες τους οποίους ρητά προβλέπει η νομοθεσία μας. Βέβαια μέσα στα ευρύτερα θεσμικά πλαίσια που καθορίζουν τους τύπους των εταιριών είναι δυνατόν να δημιουργηθούν ειδικοί τύποι, με ειδικούς νόμους όπως π.χ. τραπεζικές, ασφαλιστικές, αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματιστηριακές, ποδοσφαιρικές, χρηματοδοτικής μίσθωσης, κ.α.

Κάθε εταιρία που κατατάσσεται σε οποιονδήποτε από τους προβλεπόμενους τύπους, εκτός από την αφανή εταιρία και την συμπλοιοκτησία, αποκτά νομική προσωπικότητα και καθίσταται νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου. Έτσι, η εταιρία αποτελεί ένα αυτοτελές πρόσωπο ανεξάρτητο από τους εταίρους το οποίο έχει τη δική του δικαιοπρακτική ικανότητα, είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ενεργεί με δικό του όνομα δηλαδή την επωνυμία του, κατευθύνει τη δραστηριότητά του από ένα συγκεκριμένο τόπο -την έδρα του- και αποκτά ιθαγένεια που προσδιορίζεται από τον τόπο της έδρας. Οπότε, κάθε εταιρία που εδρεύει στην Ελλάδα θεωρείται ότι έχει την ελληνική ιθαγένεια.

Οι εταιρίες εμπορικού δικαίου που έχουν νομική προσωπικότητα αποκτούν την εμπορική ιδιότητα με βάση είτε το τυπικό (ή υποκειμενικό) είτε το ουσιαστικό (ή αντικειμενικό) σύστημα. Με βάση το ουσιαστικό σύστημα, οι προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη) μπορούν να χαρακτηριστούν ως εμπορικές εφόσον διενεργούν κατά σύστημα πράξεις οι οποίες χαρακτηρίζονται ρητά από τον εμπορικό νόμο ως εμπορικές και η διενέργεια των πράξεων αυτών αποτελεί τη συνήθη δραστηριότητα των εταιριών αυτών. Συνεπώς προσωπική εταιρία που δεν έχει ως συνήθη δραστηριότητα τη διενέργεια εμπορικών πράξεων δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα. Αντίθετα, στο τυπικό σύστημα, η ανώνυμη εταιρία, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία και ο συνεταιρισμός χαρακτηρίζονται από τον νόμο ως εμπορικές, ανεξάρτητα από το αν οι πράξεις που διενεργούν είναι εμπορικές ή όχι.

Το δίλημμα, βέβαια, είναι ποιος από αυτούς τους νομικούς τύπους εταιριών που αναφέραμε είναι ο καταλληλότερος για να περιβληθεί μια συνιστώμενη εταιρία. Η απάντηση στο δίλημμα αυτό θα εξαρτηθεί από τις ιδιαίτερες συνθήκες κάθε περιπτώσεως. Οι λόγοι που θα επιλεγεί ένας τύπος εταιρίας μπορεί να εξαρτηθεί από τη νομική της δομή, από την ευθύνη των εταίρων, από την οικονομική υποχρέωση του εταίρου, από τη δυνατότητα χρηματοδότησης από τις τράπεζες κ.α.

Ο νομικός τύπος της εταιρίας με τον οποίο θα ασχοληθούμε είναι η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Σκοπός είναι η παρουσίαση των χαρακτηριστικών της Ε.Π.Ε., ο τρόπος σύστασης της, η ανάλυση του εταιρικού της κεφαλαίου, η λειτουργία της, τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των εταίρων της, οι δυνατότητες μεταβολής της, η φορολογική της αντιμετώπιση, η λύση της κ.α. Ο θεσμός της Ε.Π.Ε. εισήχθη το 1955 με το Νόμο 3190 στον οποίο θα στηριχθεί και η εργασία μας.

1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ Ε.Π.Ε.

Ενώ οι προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες) νομοθετήθηκαν στη χώρα μας πολύ νωρίς (λίγο μετά τη σύσταση του νεότερου ελληνικού κράτους) και οι ανώνυμες εταιρείες έκαναν την θριαμβευτική εμφάνισή τους με το νόμο 2190 / 20 (δηλαδή σε μια εποχή που μόλις άρχιζε δειλά – δειλά η βιομηχανική ανάπτυξη), οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης άργησαν πολύ να καθιερωθούν. Μόλις το 1955, με τον νόμο 3190, εισήχθη ο θεσμός της Ε.Π.Ε. Παρά την καθυστερημένη όμως εμφάνισή της, η Ε.Π.Ε. είχε ταχύτατη και ευρεία εξάπλωση.

1.1 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

1.1.1 Γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) λέγεται η εταιρία εκείνη της οποίας το κεφάλαιο είναι διηρημένο σε ίσα μερίδια τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και ο κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής του.

Η επωνυμία της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο που ασκεί η επιχείρηση. Εκείνο που επιβάλλεται από το νόμο είναι πως στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι η εμπορική επιχείρηση. Η Ε.Π.Ε. δηλαδή είναι εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο όπως και η Α.Ε. ανεξάρτητα από τον σκοπό της.

Ως προς τον σκοπό τον οποίο μπορεί να επιδιώκει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης ο νόμος θέτει ένα μόνο περιορισμό: Στην Ε.Π.Ε. απαγορεύεται η άσκηση εργασιών για τις οποίες έχει ορισθεί από τον νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος (π.χ. τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από ανώνυμες εταιρίες). Οπότε κάθε εργασία για την άσκηση της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο, μπορεί να ασκηθεί από Ε.Π.Ε.

Ως έδρα της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Όταν πρόκειται για οπωσδήποτε μεγάλη πόλη στην οποία υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση. Η μεταφορά της έδρας της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε άλλο δήμο ή κοινότητα αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς πρέπει να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τροποποιήσεως του καταστατικού (λήψη αποφάσεως από την συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ανακοίνωση στις Δ.Ο.Υ. της πρώην και της νέας έδρας της εταιρίας, καταχώρηση στα βιβλία εταιριών του πρωτοδικείου και

δημοσίευση ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως). Η μεταφορά όμως των γραφείων της έδρας της εταιρίας εντός των ορίων του δήμου ή της κοινότητας δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται με δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καταστατική έδρα της Ε.Π.Ε. καλείται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό, ενώ πραγματική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρίας.

Μόνο μετά από τις ανωτέρω δημοσιεύσεις στο πρωτοδικείο και την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα και παύει η προσωπικότητα της από την στιγμή που τελειώνει το στάδιο της εκκαθάρισεως της.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία της Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και αυτά είναι τα εξής:

- *Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.* Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως, ο οποίος ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών.
- *Συγκεντρωτικό ημερολόγιο,* στο οποίο καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές.
- *Γενικό καθολικό,* στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
- *Αναλυτικά καθολικά,* που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες.
- *Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων,* στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα.
- *Αναλυτικά ημερολόγια.*
- *Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων.*
- *Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών.*
- *Βιβλίο εταίρων* στο οποίο καταχωρούνται όλα τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας τους, οι εισφορές τους, καθώς και οι επερχόμενες μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων.

Θεώρηση βιβλίων. Όλα τα παραπάνω βιβλία εκτός των αναλυτικών καθολικών πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Το κύριο χαρακτηριστικό όμως της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων γιατί στην Ε.Π.Ε. για τις υποχρεώσεις της εταιρίας ευθύνεται η εταιρία με την παρουσία της και οι εταίροι ευθύνονται μόνο με το ποσό της εισφοράς τους.

Ακόμα στην Συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. για την λήψη αποφάσεων πρέπει να υπάρχει πλειοψηφία για να ληφθεί οποιαδήποτε απόφαση, ενώ οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να

εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Το μειονέκτημα στο χαρακτηριστικό αυτό είναι ότι «εισάγει μηχανισμό εμπλοκής» και έτσι σε κάποιες καταστάσεις η λήψη αποφάσεων δεν είναι δυνατή γιατί αν π.χ. ο εταίρος Α' έχει το 51% του κεφαλαίου και υποστηρίζει μια συγκεκριμένη περίπτωση και οι εταίροι Β' και Γ' που έχουν το υπόλοιπο 49% του κεφαλαίου υποστηρίζουν μια άλλη περίπτωση τότε η εταιρία έρχεται σε αδιέξοδο.

Η Ε.Π.Ε. είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και την προσωπική εταιρία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης (που είναι κεφαλαιουχική εταιρία) όπως τη ανάγκη μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα την μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρίας. Δεν έχει ούτε το μεγάλο μειονέκτημα των προσωπικών εταιριών δηλαδή το απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων.

1.1.2 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Με το Προεδρικό Διάταγμα 279/1993 προστέθηκε στον Ν 3190/1955 το άρθρο 43α το οποίο λέει ότι: μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη υφιστάμενη Ε.Π.Ε.(αυτό γίνεται στην περίπτωση που όλα τα εταιρικά μερίδια συγκεντρωθούν σε ένα μόνο άτομο). Στην επωνυμία της εταιρίας θα πρέπει να περιλαμβάνεται χωρίς συντομογραφίες η φράση: Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Ο μοναδικός αυτός εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του και όχι απεριόριστα σε περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρίας και ασκεί όλες τις εξουσίες της Σ.Ε., τις αποφάσεις όμως που παίρνει πρέπει να τις καταγράψει σε πρακτικό που προσυπογράφει την ίδια μέρα ο συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας.

Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία Ε.Π.Ε. κ μία Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να έχει ως μοναδικό εταίρο άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Οι απαγορεύσεις αυτές στοχεύουν να αποκλείσουν την σύσταση πολλών επιχειρήσεων από ένα φορέα, που θα έχει περιορισμένη ευθύνη σε όλες.

Με την προσθήκη του άρθρου 43α στον Ν. 3190/55 περί μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν υπάρχει δυνατότητα λύσεως με δικαστική απόφαση της Ε.Π.Ε. σε περίπτωση που συγκεντρώθηκαν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα πρόσωπο φυσικό ή νομικό. Ούτε υφίσταται θέμα απεριόριστης ευθύνης του μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

Τέλος η μονοπρόσωπη εταιρία θέτει κάποια νομικής φύσεως προβλήματα τα οποία μελετώνται από το εταιρικό δίκαιο αλλά δεν έχουν επίδραση στην λογιστική της.

Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρία

Πρόσφατα με την προσαρμογή της περί εταιριών νομοθεσίας μας προς τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ. σημαντικά θέματα της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρίας όπως οι διατυπώσεις δημοσιότητας, ο

καθορισμός των στοιχείων που υπόκεινται σε δημοσιότητα, ο τύπος των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, αποτελεσμάτων, πίνακα διανομής κερδών, προσαρτήματος) και ο έλεγχος όλων αυτών, οι εξουσίες των διαχειριστών, η εκκαθάριση, ρυθμίζονται με τον ίδιο τρόπο που ισχύει και για την Ε.Π.Ε.

Το χαρακτηριστικό της είναι ότι για το τμήμα του κεφαλαίου που εισφέρεται από τους ετερόρρυθμους εταίρους εκδίδονται και παραδίδονται σε αυτούς σε ονομαστικές μετοχές οι οποίοι είναι τίτλοι που μπορούν να τους μεταβιβάσουν ελεύθερα σε τρίτα πρόσωπα. Ο θεσμός της εταιρίας με την μορφή αυτή δεν εφαρμόστηκε πολύ από την Ελλάδα και ανέρχεται σε μερικές δεκάδες.

1.2. Σύσταση της Ε.Π.Ε.

1.2.1. Σύσταση της Ε.Π.Ε. και δημοσιότητα

Για την σύσταση της Ε.Π.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού).

Τα στοιχεία που πρέπει να έχει το καταστατικό είναι:

- *Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, τη κατοικία και την ιθαγένειά τους.*
- *Την εταιρική επωνυμία που σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της, στην επωνυμία πρέπει να περιέρχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».*
- *Την έδρα και το σκοπό της εταιρίας.*
- *Το κεφάλαιο της εταιρίας, τη μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου.*
- *Τη βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου.*
- *Τις λεπτομέρειες για τις εισφορές σε είδος, αν υπάρχουν.*
- *Την διάρκεια της εταιρίας.*

Πρέπει να περιλαμβάνονται στο καταστατικό διατάξεις για τον έλεγχο της διαχείρισης και για συμφωνίες μεταξύ των εταίρων σε θέματα όπως οι συμπληρωματικές εισφορές, οι παρεπόμενες παροχές, οι προϋποθέσεις ή η απαγόρευση μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων, οι περιπτώσεις λύσεως της εταιρίας για λόγους που δεν προβλέπονται από τον νόμο κ.τ.λ. Οι συμφωνίες αυτές δεν είναι ισχυρές αν δεν περιληφθούν στο καταστατικό.

Αντίγραφο του καταστατικού κατατίθεται μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του στην Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Η σύμβαση καταχωρίζεται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Στο ίδιο μητρώο καταχωρίζονται και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχή Εταιρίες.

Το Μητρώο Ε.Π.Ε. που τηρείται στη Γραμματεία κάθε Πρωτοδικείου αποτελείται από:

- *Βιβλίο Μητρώου*
- *Την μερίδα της κάθε εταιρίας*
- *Το φάκελο της εταιρίας και*
- *Το ευρετήριο των εταιριών*

Στο *βιβλίο μητρώου* καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε Ε.Π.Ε. Οι καταχωρημένες εταιρίες αριθμούνται και ο αριθμός αυτός που αποτελεί τον αριθμό Μητρώου της εταιρίας αναγράφεται στο φάκελο και την μερίδα της εταιρίας. Ο αριθμός μητρώου μπαίνει επίσης σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας Εμπορίου κάθε Νομαρχίας και δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη ακόμα και μετά την λύση της.

Στη *μερίδα της εταιρίας* καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τον νόμο. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρίας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των εγγράφων που κοινοποιούνται στην εταιρία.

Στο *φάκελο της εταιρίας* τηρούνται όλα τα σχετικά έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της.

Στο *ευρετήριο των εταιριών* αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρίας και ο αριθμός του μητρώου της.

Στην περίπτωση που η εταιρία ιδρύσει υποκαταστήματα στην περιφέρεια άλλης Νομαρχίας έξω από την έδρα της, πρέπει να καταθέσει στην Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας αυτής με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, μέσα σε ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος, η οποία καταχωρίζεται στο Μητρώο Εταίρων Περιορισμένης Ευθύνης με ευδιάκριτη ένδειξη «υποκατάστημα».

Στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση για τη καταχώρηση στο Μητρώο τόσο της συστατικής πράξεως όσο και όλων των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Ειδικά οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολο τους 20 ημέρες πιο πριν από την συνεδρίαση της Συνελεύσεως των Εταίρων.

Από την ημέρα της καταχώρησης του αντιγράφου της εταιρικής σύμβασης (καταστατικό) στο Μητρώο της Διεύθυνσης Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας και την ανακοίνωση της καταχώρησης της στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Για να γίνει τροποποίηση του καταστατικού πρέπει να το αποφασίσει η Σ.Ε. που λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει και ταυτόχρονα

να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση πρέπει να έχει την μορφή του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

1.2.2. Διαδικασίες Σύστασης της Ε.Π.Ε.

Οι διαδικασίες σύστασης της Ε.Π.Ε. θα τις δούμε πρώτα σαν ένα τύπου σχεδιάγραμμα και μετά θα τις αναλύσουμε.



A) Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των εταίρων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

B) Προέγκριση επωνυμίας

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955).

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο των 5 €.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχέδιο Καταστατικού (το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό).

Γ) Δικηγορικός σύλλογος

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμματίο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ε.Π.Ε. (το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 18.000€) είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του εταιρικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54.

Δ) Συμβολαιογράφος

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6 παρ.1 Ν. 3190/1955).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, οι ΑΦΜ των εταίρων και τις ταυτότητές τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 300€ συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).

Ε) Επιμελητήριο

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιο αριθμό), δύο χαρτόσημα των 0,50€ και μία αίτηση.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

ΣΤ) Δ.Ο.Υ. έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην Δ.Ο.Υ. έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 350€. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

Ζ) Ταμείο νομικών και ταμείο πρόνοιας δικηγόρων

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

Η) Πρωτοδικείο

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας πρέπει να το καταθέσετε στο Πρωτοδικείο έδρας για την έγκριση της σύστασής της.

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία,
- Παράβολο και ΤΑΠΕΤ,
- Περίληψη καταστατικού
- Αίτηση

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

Θ) Εθνικό τυπογραφείο

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ι) Επιμελητήριο

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο.

Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια.

ΙΑ) Δ.Ο.Υ. έδρας

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας.

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομίσετε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
- Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, κλπ.) αν είναι απόδειξη είσπραξης χρειάζεται φωτ/φο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου ΤΕΒΕ ή ΤΑΕ.
- Μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρα, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:

- Συμβόλαιο ιδιοκτησίας
- Υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:

- Συμβόλαιο ιδιοκτησίας
- Υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.
- Χαρτόσημο έναρξης (το πληρώνει ο διαχειριστής του νομικού προσώπου στη Δ.Ο.Υ.
- Διπλότυπο είσπραξης υπέρ ΤΑΠΕΤ (μόνο για Ε.Π.Ε.)
- Υπεύθυνη δήλωση ότι εντός μηνός της έναρξεως θα προσκομισθεί το ΦΕΚ της δημοσίευσης (μόνο για Ε.Π.Ε.)
- Φωτοτυπία έναρξης των κοινοπρακτούντων μελών (μόνο για κοινοπραξίες)
- Εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών).

Συνοπτικά οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. και ο φορέας που ενεργεί σε κάθε περίπτωση αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

- Σύμβαση σχεδίου καταστατικού (Δικηγόρος)
- Προέγκριση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου (Επιμελητήριο)
- Καταβολή γραμματίου προείσπραξης για παράσταση δικηγόρου (Δικηγορικός Σύλλογος)
- Σύμβαση και υπογραφή καταστατικού (Συμβολαιογράφος)
- Έλεγχος επωνυμίας και διακριτικού τίτλου (Επιμελητήριο)
- Υποβολή δήλωσης καταβολής Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου(Δ.Ο.Υ. Έδρας)
- Πληρωμή παραβόλου δημοσίου και ΤΑΠΕΤ (Δ.Ο.Υ. Έδρας)
- Πληρωμή Ταμείου Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας & Νομικών Άδεια σύστασης & έγκριση καταστατικού (Πρωτοδικείο Έδρας)
- Δημοσίευση Ανακοίνωσης Σύστασης στο ΦΕΚ Α.Ε. \ Ε.Π.Ε (Εθνικό Τυπογραφείο)
- Εγγραφή ως μέλος στο επιμελητήριο
- Έναρξη εργασιών (Δ.Ο.Υ. Έδρας)
- Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων (Δ.Ο.Υ. Έδρας).

Όπως καταλαβαίνουμε από τα παραπάνω για την ίδρυση μιας Ε.Π.Ε. χρειάζονται λιγότερα έξοδα απ ότι για μια Α.Ε.

1.2.3 Εγγραφές συστάσεως της Ε.Π.Ε.

Κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. διακρίνονται δύο στάδια:

- Το στάδιο ανάληψης της ευθύνης και
- Το στάδιο καταβολής της εισφοράς

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω ότι ιδρύεται Ε.Π.Ε. από τους Α, Β και Γ εταίρους με εταιρικό κεφάλαιο 138.000€. Το εταιρικό μερίδιο ορίστηκε από το καταστατικό στα 60€. Ο Α κατέχει 1.000 εταιρικά μερίδια, ο Β 800 και ο Γ 500. Θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες διάφοροι	138.000,00	
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	138.000,00	
33.03.00	Εταίρος Α (Εταιρικά μερίδια 1.000 x 60€)	60.000,00	
33.03.01	Εταίρος Β (Εταιρικά μερίδια 800 x 60€)	48.000,00	
33.03.02	Εταίρος Γ (Εταιρικά μερίδια 500 x 60€)	30.000,00	
40	Κεφάλαιο		138.000,00
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	138.000,00	
40.06.00	Εταιρική μερίδα Α (μερίδια 1.000 x 60€)	60.000,00	
40.06.01	Εταιρική μερίδα Β (μερίδια 800 x 60€)	48.000,00	
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ (μερίδια 500 x 60€)	30.000,00	
<i>Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου όπως το υπ' αρ. ... καταστατικό του συμβολαιογράφου ... που κατατέθηκε την ... στο Πρωτοδικείο και δημοσιεύτηκε στο ... δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.</i>			
38	Χρηματικά διαθέσιμα	138.000,00	
38.00	Ταμείο	138.000,00	
33	Χρεώστες διάφοροι		138.000,00
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	138.000,00	
33.03.00	Εταίρος Α (Εταιρ. μερίδ. 1.000 x 60€)	60.000,00	
33.03.01	Εταίρος Β (Εταιρ. μερίδ. 800 x 60€)	48.000,00	
33.03.02	Εταίρος Γ (Εταιρ. μερίδ. 500 x 60€)	30.000,00	
<i>Εξόφληση υποχρεώσεων των εταίρων</i>			

1.3. Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις:

- Εάν η εταιρία συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 §1 που αναφέρεται στο ελάχιστο όριο κεφαλαίου και την ολοσχερή καταβολή του.
- Εάν η εταιρική σύμβαση δεν είχε καταρτιστεί ενώπιον συμβολαιογράφου.
- Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη, ιδίως εάν δεν περιλαμβάνονται σ' αυτήν ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».
- Εάν δεν περιλαμβάνεται στο καταστατικό ο σκοπός της εταιρείας.
- Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.
- Εάν όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- Εάν δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική σύμβαση πλήρη τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της εταιρείας περί καταβολής του κεφαλαίου αυτής.
- Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντα εταίρου, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

1.4. Όργανα της Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

- *Η συνέλευση των εταίρων (Σ.Ε.)*
- *Ο διαχειριστής (ή οι διαχειριστές)*
- *Ο Ελεγκτής για την περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο*

Η **Συνέλευση των Εταίρων** (Σ.Ε.) είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της Ε.Π.Ε. Οι αποφάσεις της συνέλευσης παίρνονται με ψηφοφορία και ο κάθε εταίρος έχει τουλάχιστον μία ψήφο, ο αριθμός όμως των ψήφων είναι ανάλογος με τον αριθμό των μεριδίων. Η συνέλευση των εταίρων είναι αρμόδια να αποφασίσει την τροποποίηση του καταστατικού, το διορισμό ή την ανάκληση των διαχειριστών, την έγκριση του ισολογισμού, την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, την διάλυση της κ.τ.λ. Οι αποφάσεις που παίρνονται από την συνέλευση των εταίρων καταχωρίζονται στο βιβλίο πρακτικών των συνελεύσεων.

Η Συνέλευση των Εταίρων μπορεί να είναι:

Τακτική, η οποία συγκαλείται από τον διαχειριστή μέσα στο χρονικό διάστημα των 3 μηνών από το τέλος της χρήσεως με πρωταρχικό σκοπό την έγκριση των ετήσιων οικονομικών

καταστάσεων. Βρίσκεται σε απαρτία εφόσον είναι παρόντες το 1/2 τουλάχιστον του αριθμού των εταίρων και αντιπροσωπεύουν το 1/2 του αριθμού των μεριδίων και επίσης λαμβάνουν αποφάσεις κατά πλειοψηφία του αριθμού των παρόντων εταίρων, που να αντιπροσωπεύουν την πλειοψηφία του αριθμού των μεριδίων.

Έκτακτη, όταν συγκαλείτε έκτακτα για να πάρει αποφάσεις για διάφορα θέματα που ενδέχεται να ανακύψουν. Εδώ θα πρέπει να αναφέρουμε ότι σύμφωνα με τον νόμο είναι πολύ εύκολο οι εταίροι της Ε.Π.Ε. να συγκροτούν οποτεδήποτε Σ.Ε. χωρίς να δώσουν κάποια πρόσκληση και να την δημοσιοποιήσουν, αρκεί όλοι να είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα οι εταίροι εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανένας δεν έχει αντίρρηση, μπορούν να πάρουν απόφαση για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της Σ.Ε. Το πλεονέκτημα αυτό της Ε.Π.Ε. δεν το έχει η Α.Ε.

Καταστατική, όταν το κύριο αντικείμενο με το οποίο θα ασχοληθεί είναι η τροποποίηση του καταστατικού και για το οποίο απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία δηλαδή τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Διαχειριστής μπορεί να ορισθεί είτε από το καταστατικό είτε από την Σ.Ε., ένας από τους εταίρους ή και πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εταίρου. Μπορεί ακόμα να ορισθούν περισσότεροι από έναν διαχειριστές και έτσι να αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν λέει μέσα για διορισμό Διαχειριστή και ούτε διορίστηκε τέτοιος από την Σ.Ε., τότε τα καθήκοντα του Διαχειριστή εκτελούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά. Αν ο διορισμός προέρχεται από την Γενική Συνέλευση τότε πρέπει να τον δημοσιεύσουν στο Δελτίο των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. όπως και η ανάκληση των διαχειριστών. Οι δημόσιοι υπάλληλοι δεν μπορούν να διοριστούν διαχειριστές και ούτε να γίνουν εταίροι.

Οι Διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία στις σχέσεις της με τρίτους και είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζει η νομοθεσία (βιβλία Γ' κατηγορίας). Ακόμα είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και τα εξής βιβλία:

- *Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία της ταυτότητας του κάθε εταίρου, οι εισφορές και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.*
- *Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις που παίρνει η Σ.Ε.*
- *Βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις των Διαχειριστών.*

Οι Διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που μπαίνει κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης πρέπει να ελέγχονται από **Ορκωτό Ελεγκτή** που τον ορίζει η Σ.Ε., εκτός εάν είναι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε., όπου απαλλάσσονται από έλεγχο.

1.5 Εταιρικό κεφάλαιο, εταιρικά μερίδια, εταιρικές μερίδες

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε. απαιτείται ένα κατώτερο όριο κεφαλαίου που σήμερα είναι 18.000€ από το οποίο ποσό το 50% πρέπει απαραίτητως να εισφέρεται σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο μπορεί να καταβληθεί σε είδος. Καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. και μάλιστα πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και όχι με τμηματική καταβολή. Επίσης, το εταιρικό κεφάλαιο είναι χωρισμένο σε εταιρικά μερίδια ίσης αξίας η οποία δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 30€ ή πολλαπλάσιά του. Κατά συνέπεια το εταιρικό κεφάλαιο θα αποτελείται το πολύ από 600 εταιρικά μερίδια.

Πρέπει να τονιστεί ότι σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. κάτω από 18.000€ ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 30€ το καθένα. Ισχύει, δηλαδή, η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου όπου ο νόμος απαιτεί κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου (18.000€) που πρέπει να υπάρχει σε όλη τη διάρκεια της Ε.Π.Ε. Ανώτατο όριο δεν θέτει ο νόμος.

Τα εταιρικά μερίδια δεν αντιπροσωπεύονται από τίτλο αλλά εκδίδεται ένα αποδεικτικό έγγραφο, είναι μεταβιβάσιμα εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά και η μεταβίβαση γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη. Ο κάθε εταίρος που μετέχει στην εταιρία κατέχει μία μερίδα συμμετοχής και μόνο η οποία αποτελείται από το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που έχει στην κατοχή του.

Το κάθε εταιρικό μερίδιο περιλαμβάνει την ονομαστική του αξία, την λογιστική ή εσωτερική αξία και την αγοραία αξία. Η ονομαστική αξία είναι ίση με το πηλίκο της διαίρεσης του εταιρικού κεφαλαίου δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Η λογιστική ή εσωτερική αξία ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης της καθαρής θέσης (συνολικών ιδίων κεφαλαίων) δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Και, τέλος, η αγοραία αξία που διαμορφώνεται στην αγορά και εξαρτάται από διάφορους παράγοντες π.χ. τη φήμη της εταιρίας, τις προοπτικές για τις μελλοντικές εξελίξεις της κ.τ.λ.

1.6 Εισφορές σε είδος

Όπως αναφέραμε παραπάνω ένα μέρος των εισφορών του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να είναι σε είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό το οποίο μπορεί να εμφανιστεί στον ισολογισμό. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, πλοία, πρώτες ύλες, εμπράγματα δικαιώματα (π.χ. δικαίωμα χρήσης ακινήτου) ή ενοχικά δικαιώματα (π.χ. απαιτήσεις). Η προσωπική εργασία δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς.

Για να αποτιμηθούν οι εισφορές σε είδος θα πρέπει οι ενδιαφερόμενοι να υποβάλλουν αίτηση στη νομαρχία της έδρας της εταιρίας, με την οποία θα ζητούν τη σύσταση εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και

περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και ένα του οικείου επιμελητηρίου. Η επιτροπή συντάσσει έκθεση εκτίμησης η οποία υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται στους ενδιαφερόμενους. Οι τελευταίοι πρέπει να δημοσιεύσουν την έκθεση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της Ε.Π.Ε. και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο.

Μ' αυτή την διαδικασία διασφαλίζεται τόσο η εταιρία που θα δεχθεί κεφάλαιο ίσο με την πραγματική αξία των εισφερόμενων ειδών όσο και οι εταίροι των οποίων οι εισφορές δεν θα υποτιμηθούν από μια εισφορά μικρότερη από την πραγματική της αξία.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

2.1 Δικαιώματα εταίρων

Στην ανάπτυξη που ακολουθεί εξετάζονται τα δικαιώματα που παρέχονται στους εταίρους από το νόμο. Τα βασικότερα δικαιώματα που έχει ένας εταίρος είναι τα εξής:

- i. *Δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης.* Το δικαίωμα αυτό είναι απόρροια της εταιρικής ιδιότητας του εταίρου όταν ισχύει η νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση.
- ii. *Δικαίωμα ψήφου.* Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα παράστασης, συζήτησης και ψηφοφορίας στη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που οι εταίροι δεν έχουν τον ίδιο αριθμό εταιρικών μεριδίων τότε θα πρέπει κατά την ψηφοφορία να γίνει διπλή αρίθμηση βάση τόσο του αριθμού των εταίρων όσο και των μεριδίων που εκπροσωπούν. Το δικαίωμα ψήφου μπορεί να ασκηθεί και με αντιπρόσωπο.
- iii. *Δικαίωμα γνώσης εταιρικών υποθέσεων.* Κάθε εταίρος δικαιούται κατά το πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου να λαμβάνει γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας. Το δικαίωμα αυτό μπορεί να το ασκήσει αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπό του. Επίσης, δικαιούται να ζητεί και να λαμβάνει αποσπάσματα από τα βιβλία των εταίρων και των πρακτικών των συνελεύσεων αλλά με δικές του δαπάνες. Κάθε αντίθετη διάταξη του καταστατικού είναι άκυρη.
- iv. *Δικαίωμα στα κέρδη.* Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. έχουν δικαίωμα στα καθαρά ετήσια κέρδη της εταιρίας τα οποία, σύμφωνα με το νόμο, μοιράζονται στους εταίρους ανάλογα με τις εισφορές τους στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτή η ρύθμιση ισχύει εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει διαφορετικό τρόπο διανομής των κερδών. Η διανομή των κερδών γίνεται αφού αφαιρεθεί τουλάχιστον το 5% αυτών για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

2.2 Υποχρεώσεις εταίρων

Η βασική υποχρέωση των εταίρων της Ε.Π.Ε. είναι η καταβολή της εισφοράς τους η οποία όμως καταβάλλεται ήδη κατά τη σύνταξη του καταστατικού. Οι εταίροι, επίσης, έχουν υποχρέωση να επιδιώκουν κοινό σκοπό καθώς και υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην εταιρία και τους άλλους εταίρους.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και άλλες υποχρεώσεις των εταίρων οι οποίες αναλύονται παρακάτω.

2.2.1 Υποχρέωση συμπληρωματικών εισφορών

Στο καταστατικό της Ε.Π.Ε. επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη για την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους, πέρα από τα εταιρικά τους μερίδια, με τις εξής προϋποθέσεις:

α) οι εισφορές αυτές δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο αλλά χρησιμοποιούνται μόνο για την κάλυψη ζημιών, που βεβαιώθηκαν στον ισολογισμό

β) η απόφαση των εταίρων για την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών απαιτείται να λαμβάνεται με την πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ των εταίρων η οποία να εκπροσωπεί ταυτόχρονα τα $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου (διπλή πλειοψηφία).

γ) οι εισφορές να μην ξεπερνούν το αρχικό ύψος του εταιρικού κεφάλαιο αλλά και να ορίζεται το ύψος το οποίο επιτρέπεται να φθάσουν.

Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από όλους τους εταίρους και είναι ανάλογες με το ύψος της εισφοράς τους. Η καταβολή δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεως που ενδέχεται να έχει η εταιρία προς τον εταίρο. Η καταβολή πρέπει να γίνει μέσα σ' ένα μήνα από την έγγραφη ειδοποίηση που αποστέλλει η εταιρία προς τους εταίρους.

Αν ο εταίρος δεν καταβάλει την εισφορά στην μηνιαία προθεσμία τότε παρέχεται το δικαίωμα στην εταιρία, καθώς και σε κάθε διαχειριστή ή εταίρο να προσφύγει στο αρμόδιο δικαστήριο όπου με απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών αποκλείει από την εταιρία αυτόν που δεν κατέβαλε τη εισφορά και διατάζει την εκποίηση του εταιρικού του μεριδίου. Η εκποίηση γίνεται για λογαριασμό του εταίρου που αποκλείσθηκε, ο οποίος ευθύνεται απέναντι στην εταιρία για τα έξοδα και το έλλειμμα που θα προκύψουν κατά την εκποίηση. Αν, όμως, κατά την εκποίηση επιτευχθεί επιπλέον ποσό τότε ο αποκλειόμενος εταίρος το εισπράττει μετά βέβαια την αφαίρεση των εξόδων.

Ο νέος εταίρος, που αποκτά το εταιρικό μερίδιο του αποκλεισθέντος εταίρου, δεν υποχρεούται να καταβάλει τη συμπληρωματική εισφορά γιατί υπόχρεος για την εξόφλησή της είναι μόνο ο εταίρος που αποκλείστηκε. Το ποσό της συμπληρωματικής εισφοράς καλύπτεται από το μερίδιό του. Οπότε είναι αυτονόητο ότι ο αποκλεισμός ενός εταίρου και η είσοδος ενός άλλου εταίρου, στη θέση του, συνιστά τροποποίηση του καταστατικού με όλες τις απαραίτητες διαδικασίες.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Η Ε.Π.Ε. «Π» έχει κεφάλαιο 60.000€ με 1.000 εταιρικά μερίδια των 60€ το καθένα. Η εταιρία αποτελείται από τρεις εταίρους από τους οποίους ο Α κατέχει 500 εταιρικά μερίδια, ο Β 300 και ο Γ 200. Η εταιρία αποφασίζει την επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς ύψους 15.000€ για την κάλυψη ισόποσης ζημίας που εμφανίζεται στον ισολογισμό. Η καταβολή της εισφοράς θα γίνει ανάλογα με το ποσό συμμετοχής των τριών εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο. Ας υποθέσουμε ότι ο

εταίρος Γ δεν κατέβαλε την εισφορά του και τα εταιρικά του μερίδια εκποιήθηκαν στον Δ αντί του ποσού των 13.000€. Τα πραγματοποιηθέντα έξοδα εκποίησης ανήλθαν στα 30€.

Με τη βοήθεια της μεθόδου των τριών έχουμε ότι:

Ο Α θα καταβάλει $15.000\text{€} \times 500/1.000 = 7.500\text{€}$

Ο Β θα καταβάλει $15.000\text{€} \times 300/1.000 = 4.500\text{€}$

Ο Γ θα καταβάλει $15.000\text{€} \times 200/1.000 = 3.000\text{€}$

Επομένως, θα έχουμε τις εξής εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες διάφοροι	15.000,00	
33.92	Εταίροι λογ. συμπληρ. εισφοράς	15.000,00	
33.92.00	Εταίρος Α, λογ. συμπληρ. εισφοράς	7.500,00	
33.92.01	Εταίρος Β, λογ. συμπληρ. εισφοράς	4.500,00	
33.92.02	Εταίρος Γ, λογ. συμπληρ. εισφοράς	3.000,00	
42	Αποτελέσματα εις νέο		15.000,00
42.90	Συμπληρωματική εισφορά	15.000,00	
<i>Απόφαση για καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς</i>			
38	Χρηματικά διαθέσιμα	15.000,00	
38.00	Ταμείο	15.000,00	
33	Χρεώστες διάφοροι		15.000,00
33.92	Εταίροι λογ. συμπλ. εισφοράς	15.000,00	
33.92.00	Εταίρος Α, λογ. συμπλ. εισφοράς	7.500,00	
33.92.01	Εταίρος Β, λογ. συμπλ. εισφοράς	4.500,00	
<i>Καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς των Α και Β</i>			
33	Χρεώστες διάφοροι	30,00	
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	30,00	
33.07.02	Εταίρος Γ, δoσoλ/κός λογαριασμός	30,00	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		30,00
38.00	Ταμείο	30,00	
<i>Έξοδα εκποίησης εταιρικών μεριδίων του Γ</i>			
38	Χρηματικά διαθέσιμα	13.000,00	
38.00	Ταμείο	13.000,00	
33	Χρεώστες διάφοροι		13.000,00
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	10.000,00	
33.07.02	Εταίρος Γ, δoσoλ/κός λογαριασμός	10.000,00	
33.92	Εταίροι λογ. συμπληρ. Εισφοράς	3.000,00	
33.92.02	Εταίρος Γ, λογ. συμπληρ. Εισφοράς	3.000,00	
<i>Εκποίηση εταιρικών μεριδίων Γ</i>			
33	Χρεώστες διάφοροι	9.970,00	
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	9.970,00	

33.07.02	Εταίρος Γ, δοσολ/κός λογαριασμός	9.970,00	
	38 Χρηματικά διαθέσιμα		9.970,00
	38.00 Ταμείο	9.970,00	
<i>Καταβολή υπέρ Γ</i>			
40	Κεφάλαιο	12.000,00	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	12.000,00	
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ	12.000,00	
	40 Κεφάλαιο		12.000,00
	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	12.000,00	
	40.06.03 Εταιρική μερίδα Δ	12.000,00	
<i>Μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων</i>			
42	Αποτελέσματα εις νέο	15.000,00	
42.90	Συμπληρωματική εισφορά	15.000,00	
	42 Αποτελέσματα εις νέο		15.000,00
	42.02 Υπόλοιπο ζημιών πρ. χρήσεων	15.000,00	
<i>Κάλυψη ζημιάς Ισολογισμού</i>			

2.2.2 Υποχρέωση δανειοδότησης της Ε.Π.Ε. από τους εταίρους

Δάνεια από τους εταίρους προς την εταιρία απαγορεύονται με εμπράγματα ασφαλείες σε αγαθά της εταιρικής περιουσίας. Εάν παρά την παραπάνω απαγόρευση συσταθεί εμπράγματη ασφάλεια είναι άκυρη. Σε αντίθεση προκύπτει ότι δεν απαγορεύονται τα δάνεια των εταίρων προς την εταιρία, τα οποία δεν καλύπτονται με εμπράγματα ασφαλείες σε βάρος περιουσιακών στοιχείων. Τέτοια δάνεια είναι συνήθη διότι το κεφάλαιο των περισσότερων Ε.Π.Ε. είναι στο κατώτατο όριο και δεν επαρκεί για τις ανάγκες της εταιρίας.

Όλα τα δάνεια προς την Ε.Π.Ε. χαρτοσημαίνονται προς 2,4%. Η καταβολή του χαρτοσήμου γίνεται με δήλωση στην αρμόδια εφορία και υποβάλλεται μέσα σε τρεις μέρες από την καταχώρηση του δανείου. Επίσης, σε περίπτωση λύσεως της Ε.Π.Ε. και ενώ αυτή έχει δανειστεί από εταίρους πρώτα εξοφλεί όλες τις υποχρεώσεις της προς τους τρίτους δανειστές και έπειτα εξοφλεί τα χρέη της προς τους εταίρους.

2.3 Ευθύνη εταίρων

Οι εταίροι ευθύνονται απέναντι στην εταιρία για τη μη εκπλήρωση ή την λανθασμένη εκπλήρωση των εταιρικών τους υποχρεώσεων. Επίσης, οι εταίροι έχουν ευθύνη και ενδεχομένως να κληθούν να καταβάλουν αποζημίωση σε κάθε βλαπτόμενο από δικές τους πράξεις ή παραλήψεις κατά τη σύσταση ή τη λειτουργία της εταιρίας.

Κατά το νόμο, για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η εταιρία και όχι οι εταίροι. Υπάρχουν όμως εξαιρετικές περιπτώσεις κατά τις οποίες οι εταίροι ευθύνονται απέναντι στους εταιρικούς

δανειστές. Τέτοιες περιπτώσεις είναι: α) οι υπαίτιοι εταίροι για την ακυρότητα της εταιρίας, η οποία κηρύχθηκε άκυρη, ευθύνονται απέναντι στους τρίτους εις ολόκληρον για κάθε ζημία που υπέστησαν λόγω της ακυρότητας, β) επέκταση του επιχειρηματικού κινδύνου της εταιρίας, πέρα από το ποσό της εισφοράς, μπορεί να προκύψει σε περίπτωση δανειοδότησης της εταιρίας από τους εταίρους. Εάν δηλαδή η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την εξόφληση των υποχρεώσεών της προς τους τρίτους τότε η εταιρία δεν θα μπορεί να επιστρέψει τα δάνεια που έχει πάρει από τους εταίρους της.

3. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

3.1 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων διακανονίζεται προσωπικά από εταίρο της εταιρίας με άλλο εταίρο ή μη εταίρο εφόσον δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό. Είναι δυνατόν το καταστατικό να αποκλείει τελείως τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου ή να θέτει περιορισμούς σε αυτή. Έτσι μπορεί να ορίζει ως προϋπόθεση για τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου απόφαση της συνέλευσης των εταίρων ή συναίνεση των διαχειριστών ή να ορίζονται ορισμένα πρόσωπα στα οποία θα επιτρέπεται μόνο η μεταβίβαση ή ακόμα και σε περίπτωση μεταβίβασης να προτιμούνται οι εταίροι. Όταν προτιμούνται οι εταίροι τότε συμμετέχουν στην μεταβίβαση κατά το λόγο συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο περιλαμβάνεται τα ονοματεπώνυμα των συμβαλλόμενων, το επάγγελμά τους, τις διευθύνσεις τους και τις ιθαγένειές τους. Το έγγραφο, αυτό, καταχωρείται στο βιβλίο των εταίρων που τηρείται από τους διαχειριστές. Όμως, λόγω της μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου υπάρχει μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων οπότε συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και υπόκειται σε δημοσιότητα, όπως και στη σύσταση της Ε.Π.Ε. Έπειτα θα κατατεθεί στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας αντίγραφο της πράξης, θα καταχωρηθεί στην μερίδα της εταιρίας του Μητρώου Ε.Π.Ε. και θα γίνει δημοσίευση στο Δελτίο Α.Ε. Ε.Π.Ε. ανακοίνωσης.

Στη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων η Ε.Π.Ε. δεν επεμβαίνει στο διακανονισμό των συμβαλλόμενων ούτε μπορεί να αποκτήσει τα δικά της μερίδια. Πρέπει όμως να καταχωρήσει τη μεταβολή αυτή στους αναλυτικούς λογαριασμούς του εταιρικού κεφαλαίου η οποία ενεργείται με μία μόνο εγγραφή και με βάση την ονομαστική αξία των μεριδίων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω ότι ο εταίρος Γ, του οποίου το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 30.000€ (500x60€), μεταβιβάζει τα εταιρικά του μερίδια στον Δ. Η εγγραφή θα είναι:

40	Κεφάλαιο	30.000,00	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	30.000,00	
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ	30.000,00	
40	Κεφάλαιο		30.000,00
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	30.000,00	
40.06.03	Εταιρική μερίδα Δ	30.000,00	
<i>Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων του Γ στο νέο εταίρο Δ</i>			

3.2 Έξοδος εταίρου

Σύμφωνα με το νόμο, κάθε εταίρος έχει δικαίωμα εξόδου από την εταιρία υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος αυτού είναι η ύπαρξη σοβαρού λόγου και απόφαση του αρμοδίου δικαστηρίου. Σπουδαίος λόγος υπάρχει όταν η συνέχιση της εταιρίας είναι δυσβάστακτη για τον εξερχόμενο είτε για αντικειμενικούς λόγους (π.χ. μη αποδοτικότητα της εταιρίας) είτε για υποκειμενικούς (π.χ. αδυναμία εκπλήρωσης εταιρικών υποθέσεων λόγω ασθένειας). Στην δικαστική απόφαση προσδιορίζεται η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου. Μέχρι να καταβληθεί η αξία της μερίδας συμμετοχής ο εξερχόμενος εταίρος διατηρεί την εταιρική του ιδιότητα.

Ωστόσο, υπάρχει περίπτωση το καταστατικό της Ε.Π.Ε. να περιλαμβάνει διατάξεις που να ρυθμίζουν το δικαίωμα του κάθε εταίρου να εξέλθει από την εταιρία όταν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις, οι οποίες δεν είναι ανάγκη να στοιχειοθετούν σπουδαίο λόγο. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται δικαστική απόφαση αλλά απλή δήλωση του εξερχόμενου εταίρου. Για να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα θα πρέπει:

Στο καταστατικό να περιγράφεται λεπτομερώς η διαδικασία αποχωρήσεως του εταίρου. Ειδικότερα θα πρέπει να περιγράφονται ο τρόπος ασκήσεως του δικαιώματος αυτού από τον κάθε εταίρο, όλες οι δυνατές περιπτώσεις που θα ακολουθήσουν την έξοδο του εταίρου και η καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου.

Η καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής στον εξερχόμενο εταίρο συνιστά μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, η οποία πρέπει να ληφθεί από τη συνέλευση των εταίρων μέσα σε 15 μέρες από την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου που προσδιορίζει την αξία μερίδας του εξερχόμενου εταίρου. Εάν ταυτόχρονα με τη μείωση του κεφαλαίου αποφασισθεί και αύξηση αυτού κατά ίσο τουλάχιστον ποσό τότε δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις για μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Η έξοδος εταίρου από την εταιρία γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου και να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες θεωρήσεως και δημοσιότητας αυτής.

3.3 Αποκλεισμός εταίρου

Για τον αποκλεισμό εταίρου από την εταιρία θα πρέπει να υπάρχει σπουδαίος λόγος για τον οποίο θα ζητηθεί ο αποκλεισμός του συγκεκριμένου εταίρου, να έχει ληφθεί σχετική απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων και να εκδοθεί απόφαση του αρμοδίου δικαστηρίου, μετά από αίτηση κάθε διαχειριστή ή εταίρου. Και εδώ έχουμε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου και επομένως τροποποίηση του καταστατικού όπου εφαρμόζονται όλες οι διαδικασίες σύνταξης

συμβολαιογραφικού εγγράφου, θεώρησης και δημοσιότητας αυτού, όπως αναφέραμε παραπάνω.

3.4 Δικαιώματα εξερχόμενων ή αποκλειόμενων εταίρων

Συμπερασματικά:

- i. Οι κατά οποιονδήποτε τρόπο εξερχόμενοι ή αποκλειόμενοι εταίροι έχουν απαίτηση κατά της εταιρίας να τους καταβληθεί η αξία της μερίδας συμμετοχής τους.
- ii. Η καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου ή αποκλειόμενου εταίρου συνεπάγεται πάντοτε με μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αξία της μερίδας συμμετοχής καταβάλλεται από την εταιρική περιουσία, η οποία μειώνεται ανάλογα.
- iii. Εάν ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας της μερίδας συμμετοχής δεν προβλέπεται από το καταστατικό τότε την αξία προσδιορίζει το αρμόδιο δικαστήριο κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.
- iv. Ακολουθεί μείωση του εταιρικού κεφαλαίου η οποία συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και μόνο μετά την τροποποίηση επιτρέπεται η καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής στον εξερχόμενο ή αποκλειόμενο εταίρο.
- v. Σε περίπτωση που δεν ληφθεί απόφαση για μείωση του κεφαλαίου, σε εύλογο χρονικό διάστημα, όπου είναι προϋπόθεση για τη καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής, ο εξερχόμενος ή αποκλειόμενος εταίρος μπορεί να ζητήσει τη λύση της εταιρίας από το δικαστήριο.
- vi. Μετά την καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής στον εξερχόμενο ή αποκλειόμενο εταίρο η εταιρία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων.

4. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ Ε.Π.Ε.

4.1 Τροποποίηση καταστατικού

Τροποποίηση στο καταστατικό της Ε.Π.Ε. μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Για να τροποποιηθεί οποιαδήποτε διάταξη του καταστατικού ή να προστεθεί νέα θα πρέπει η απόφαση της συνέλευσης να λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Κάθε τροποποίηση του καταστατικού πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, αλλιώς είναι άκυρη, και να υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι η ακόλουθη:

Το πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων, κατά την οποία λήφθηκε απόφαση για την τροποποίηση του καταστατικού της Ε.Π.Ε., καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Επικυρωμένο από το διαχειριστή αντίγραφο του πρακτικού προσκομίζεται στον συμβολαιογράφο όπου παρουσία όλων των εταίρων συντάσσεται και υπογράφεται η σχετική συμβολαιογραφική πράξη. Αντίγραφο της συμβολαιογραφικής πράξης προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.¹ όπου και σφραγίζεται. Έπειτα το αντίγραφο θα προσκομισθεί στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων², καθώς και στο οικείο επιμελητήριο για θεώρηση. Το συγκεκριμένο αντίγραφο με όλες τις παραπάνω θεωρήσεις υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών αυτού και χορηγείται από το Πρωτοδικείο θεωρημένο αντίγραφο του συμβολαίου της τροποποίησης του καταστατικού για κάθε νόμιμη χρήση. Τέλος, η περίληψη της τροποποίησης του καταστατικού με τα στοιχεία της συμβολαιογραφικής πράξης δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Ανώνυμων Εταιριών και Ε.Π.Ε.).

Οι πιο σημαντικές τροποποιήσεις του καταστατικού είναι αυτές που αφορούν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, τη μετατροπή και τη συγχώνευση Ε.Π.Ε.

¹ Στη Δ.Ο.Υ. αν συντρέχει λόγος π.χ. όπως στην αύξηση του κεφαλαίου θα καταβληθεί φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

² Στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων θα καταβληθούν τα αναλογούντα τέλη δηλαδή 0,5% και 1% αντίστοιχα.

4.2 Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού, έπειτα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων στην οποία απαιτείται διπλή πλειοψηφία της γενικής συνέλευσης δηλαδή πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του συνολικού αριθμού των εταίρων οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από τους ήδη υπάρχοντες εταίρους είτε από τρίτους που θα αποτελέσουν τους νέους εταίρους. Στην δεύτερη περίπτωση οι υπάρχοντες εταίροι πρέπει να κάνουν έγγραφη δήλωση προς την εταιρία ότι δέχονται να εκποιηθούν τα νέα μερίδια σε νέους εταίρους. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε είκοσι ημέρες από τη λήψη της απόφασης για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Μέσα σε δέκα μέρες από τη λήξη της προθεσμίας πρέπει να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών της εταιρίας και αυτών που ανέλαβαν τα εταιρικά μερίδια.

Κατά την αύξηση παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα προτίμησης των εταίρων για την ανάληψη των νέων μεριδίων και μάλιστα ανάλογα με τη συμμετοχής τους στην εταιρία, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό. Επίσης, τα νέα μερίδια πρέπει να έχουν την ίδια ονομαστική αξία με τα παλαιά ώστε να υπάρχει η αρχή της ισότητας των μεριδίων. Εάν η αύξηση γίνεται με εισφορές σε είδος θα πρέπει να καταρτιστεί επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 η οποία θα εκτιμήσει την αξία των εισφερόμενων ειδών. Η έκθεση δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. μπορεί να αυξηθεί για τους εξής λόγους:

- i. Με την αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Αυτή η αύξηση γίνεται με την έκδοση νέων μεριδίων.
- ii. Με την αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει πάντα να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30€ και να έχουν όλα τα μερίδια την ίδια ονομαστική αξία.
- iii. Με την απορρόφηση άλλης εταιρίας.

Αυτές οι τρεις περιπτώσεις είναι πραγματικές και λογιστικά απεικονίζονται με εγγραφές όμοιες με εκείνες της συστάσεως:

33.03	Εταίροι λογ/σμός αυξήσεως κεφαλαίου
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
<i>Κάλυψη αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου</i>	
«Λογαριασμοί εισφερόμενων στοιχείων»	
33.03	Εταίροι λογ/σμός αυξ. κεφαλαίου
<i>Καταβολή εταιρικών εισφορών</i>	

- iv. Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού. Δηλαδή με τη μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο. Αυτή η αύξηση μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:
- Με την αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων οπότε η εγγραφή θα είναι:

41.05	Έκτακτο αποθεματικό
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο

- Με την έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων οπότε θα έχουμε τις εξής εγγραφές:

33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
41.05	Έκτακτο αποθεματικό
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου

Εάν τα νέα εταιρικά μερίδια δοθούν σε νέους εταίρους, για να μην ζημιωθούν οι παλαιοί, θα πρέπει οι νέοι εταίροι να καταβάλουν τόσο την ονομαστική αξία του κάθε μεριδίου όσο και το επιπλέον ποσό που προκύπτει από την αξία των αποθεματικών και εμφανίζεται με το λογαριασμό «αποθεματικό από τη διάθεση μεριδίων υπέρ το άρτιο».

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Ας υποθέσουμε ότι η Ε.Π.Ε. «Χ» έχει εταιρικό κεφάλαιο 30.000€ με 1.000 μερίδια των 30€ και με έκτακτο αποθεματικό 12.000€. Εκδίδει, λοιπόν, 600 μερίδια από τα οποία οι παλαιοί εταίροι λαμβάνουν τα 400 και έτσι καλύπτεται ολόκληρο το αποθεματικό και τα υπόλοιπα 200 λαμβάνουν οι νέοι εταίροι οι οποίοι καταβάλουν 40€ για το κάθε μερίδιο. Οπότε, σύμφωνα με τα παραπάνω, θα έχουμε:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες διάφοροι	18.000,00	
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	18.000,00	
40	Κεφάλαιο		18.000,00
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	18.000,00	
<i>Έκδοση 600 νέων εταιρικών μεριδίων των 30€</i>			
41	Αποθεματικά - διαφορές αναπροσαρμογής	12.000,00	
41.05	Έκτακτο αποθεματικό	12.000,00	
33	Χρεώστες διάφοροι		12.000,00
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	12.000,00	
<i>Ανάληψη 400 μεριδίων από τους παλαιούς εταίρους</i>			
38	Χρηματικά διαθέσιμα	2.000,00	

38.00	Ταμείο	2.000,00	
	33 Χρεώστες διάφοροι		6.000,00
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	6.000,00	
	41 Αποθεματικά - διαφορές αναπροσαρμογής		2.000,00
41.00	Αποθεματικό από τη διάθεση μεριδίων υπέρ το άρτιο	2.000,00	
<i>Ανάληψη 200 μεριδίων από τους νέους εταίρους προς 40€</i>			

- ν. Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων. Η αύξηση του κεφαλαίου με αυτό τον τρόπο αντιμετωπίζεται όπως και η κεφαλαιοποίηση αποθεματικού που αναλύσαμε παραπάνω.

4.3 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού αφού προηγηθεί απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία λαμβάνεται με τον ίδια πλειοψηφία που απαιτείται και στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνέλευσης των εταίρων πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό αυτής και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί η μείωση.

Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων δημοσιεύεται στη Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μία τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρίας. Ακολουθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο που επιτρέπεται να υπογραφεί αφού περάσουν δύο μήνες από τη δημοσίευση της απόφασης της συνέλευσης των εταίρων οπότε και θα μπορεί να γίνει η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Επίσης, απαιτείται μέσα στην προθεσμία αυτή κανένας από τους δανειστές της εταιρίας να μην έχει διατυπώσει εγγράφως προς την εταιρία τις τυχόν αντιρρήσεις του για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Παρόλα αυτά ο νόμος ορίζει ότι το δικαστήριο, μετά από αίτηση της εταιρίας, μπορεί να επιτρέψει τη μείωση του κεφαλαίου παρά τις τυχόν αντιρρήσεις δανειστών της εάν κρίνει ότι το κεφάλαιο είναι επαρκές για την ικανοποίηση των δανειστών που αντιλέγουν ή εάν η εταιρία παρέχει επαρκή ασφάλεια.

Μετά την υπογραφή του συμβολαιογραφικού εγγράφου ακολουθεί κατάθεση και θεώρηση αντιγράφου αυτού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταχώρηση αυτού στα βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου που έχει έδρα η εταιρία. Τέλος, η περίληψη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, που εγκρίνει την τη μείωση του κεφαλαίου, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει ή με μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων ή με μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων ή με συνδυασμό και των δύο τρόπων. Σε καμία από τις περιπτώσεις μειώσεως του κεφαλαίου δεν θα πρέπει το εταιρικό κεφάλαιο που

θα απομείνει να είναι κατώτερο από το ελάχιστο που προβλέπει ο νόμος και ούτε η απομένουσα αξία του κάθε μεριδίου δεν θα πρέπει να είναι μικρότερη των 30€.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε προαιρετική και σε υποχρεωτική.

Προαιρετική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου έχουμε είτε λόγω ζημιών είτε επειδή το κεφάλαιο πλεονάζει. Στην περίπτωση ζημιών, η μείωση αποβλέπει στην κάλυψη των ζημιών αυτών. Αυτή μπορεί να αποφασιστεί προαιρετικά από τη συνέλευση των εταίρων, εάν οι ζημιές της εταιρίας δεν έχουν φτάσει το μισό ($\frac{1}{2}$) του εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση που το κεφάλαιο πλεονάζει, η μείωση γίνεται για να αποσυρθούν τα πλεονάζουσα κεφάλαια. Το ποσό της μειώσεως του κεφαλαίου επιστρέφεται στους δικαιούχους εταίρους.

Υποχρεωτική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου έχουμε είτε λόγω απώλειας του $\frac{1}{2}$ του εταιρικού κεφαλαίου είτε λόγω αποκλεισμού εταίρου ή εξόδου του από την εταιρία. Σε περίπτωση απώλειας του $\frac{1}{2}$ του εταιρικού κεφαλαίου οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει αν η εταιρία θα διαλυθεί ή θα γίνει υποχρεωτική μείωση του κεφαλαίου ανάλογη προς το ύψος των ζημιών. Σε περίπτωση αποκλεισμού από την εταιρία ενός ή περισσότερων εταίρων, εφόσον έχει ληφθεί σχετική απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, θα πρέπει να υπάρχει σπουδαίος λόγος. Όμως, το δικαστήριο, κατόπιν αίτησης κάθε διαχειριστή ή εταίρου, είναι που θα κρίνει αν ο λόγος είναι σπουδαίος¹ για να αποκλειστεί ο εταίρος ή οι εταίροι. Ως προς την έξοδο εταίρου ο νόμος δίνει το δικαίωμα σε κάθε εταίρο να αποχωρήσει από την εταιρία για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αποφάσεως του αρμόδιου δικαστηρίου. Στις περιπτώσεις αποκλεισμού ή εξόδου εταίρου πρέπει η εταιρία να καταβάλει στον αποκλειόμενο ή εξερχόμενο εταίρο την αξία της εταιρικής μερίδας την οποία προσδιορίζει το αρμόδιο δικαστήριο.

Οι λογιστικές εγγραφές που γίνονται κατά την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι αντίθετες από εκείνες της αύξησης. Οι εγγραφές επιστροφής στους αποχωρούντες εταίρους της αξίας της μερίδας τους ή του συμψηφισμού της ζημίας που θα παρουσιαστεί, θα είναι:

40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων
	<i>Μείωση εταιρικού κεφαλαίου</i>
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων
38.00	Ταμείο
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο

Αν όμως, το αρμόδιο δικαστήριο, κατά τη μείωση του κεφαλαίου λόγω αποχωρήσεως εταίρου, καθορίσει αξία μεριδίου διαφορετική από την ονομαστική τότε θα προκύψει μια διαφορά. Αν το δικαστήριο ορίσει τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής τότε θα χρεωθεί ο λογαριασμός «42.99 Ζημία

¹ Σπουδαίος λόγος μπορεί να θεωρηθεί η στράτευση, η ασθένεια, η απουσία του εταίρου για μεγάλο χρονικό διάστημα, η παράβαση των υποχρεώσεων του εταίρου όπως π.χ. η άσκηση ανταγωνισμού σε βάρος της εταιρίας κ.λπ.

από μείωση του εταιρικού κεφαλαίου» και αν οριστεί τιμή μικρότερη της ονομαστικής τότε θα πιστωθεί ο λογαριασμός «41.99 Διαφορά από του μείωση εταιρικού κεφαλαίου».

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

- i. Ας υποθέσουμε ότι η Ε.Π.Ε «Ψ» έχει κεφάλαιο 30.000€ με 20 εταιρικά μερίδια των 1.500€ και έχει τέσσερις εταίρους που μετέχουν στο κεφάλαιό της κατά 25% ο καθένας. Ο εταίρος Β αποχωρεί από την εταιρία και επομένως, θα πρέπει να καταβληθεί σ' αυτόν η αξία της μερίδας συμμετοχής του η οποία περιλαμβάνει 5 εταιρικά μερίδια και η ονομαστική αξία της μερίδας συμμετοχής του ανέρχεται σε 7.500€. Έστω ότι η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε να καταβληθεί στον αποχωρούντα εταίρο ως αξία της μερίδας συμμετοχής του το αυτό ποσό των 7.500€. Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40	Κεφάλαιο	7.500,00	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	7.500,00	
	33 Χρεώστες διάφοροι		7.500,00
	33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	7.500,00	
	33.07.01 Λογαριασμός εταίρου Β	7.500,00	
<i>Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μετά από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων</i>			
	33 Χρεώστες διάφοροι	7.500,00	
	33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	7.500,00	
	33.07.01 Λογαριασμός εταίρου Β	7.500,00	
	38 Χρηματικά διαθέσιμα		7.500,00
	38.00 Ταμείο	7.500,00	
<i>Καταβολή της αξίας μερίδας της συμμετοχής του αποχωρούντος εταίρου Β</i>			

- ii. Η Ε.Π.Ε «Ω» με εταιρικό κεφάλαιο 35.000€ παρουσίασε σε μια χρήση ζημία, ύψους 15.000€. Η Ε.Π.Ε. έχει τέσσερις εταίρους οι οποίοι θα μετέχουν στον συμψηφισμό της ζημιάς ισόποσα, σύμφωνα με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Οπότε θα έχουμε τις εξής εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40	Κεφάλαιο	15.000,00	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	15.000,00	
	33 Χρεώστες διάφοροι		7.500,00
	33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	15.000,00	
	33.07.00 Λογαριασμός εταίρου Α	3.750,00	
	33.07.01 Λογαριασμός εταίρου Β	3.750,00	

33.07.02	Λογαριασμός εταίρου Γ	3.750,00
33.07.03	Λογαριασμός εταίρου Δ	3.750,00
<i>Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω ζημιάς, σύμφωνα με την απόφαση της συνέλευσης των εταίρων</i>		
33	Χρεώστες διάφοροι	15.000,00
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	7.500,00
33.07.00	Λογαριασμός εταίρου Α	3.750,00
33.07.01	Λογαριασμός εταίρου Β	3.750,00
33.07.02	Λογαριασμός εταίρου Γ	3.750,00
33.07.03	Λογαριασμός εταίρου Δ	3.750,00
42	Αποτελέσματα εις νέο	15.000,00
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	15.000,00
<i>Συμψηφισμός της ζημιάς της εταιρείας στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων</i>		

4.4 Μετατροπή εταιριών

Με τον όρο μετατροπή εννοούμε μια εταιρία που μετασχηματίζεται σε άλλου νομικού τύπου εταιρία. Οι περιπτώσεις μετατροπής εταιριών περιορισμένης ευθύνης είναι οι εξής:

- Μετατροπή ανώνυμης εταιρίας (Α.Ε.) σε Ε.Π.Ε.
- Μετατροπή προσωπικής εταιρίας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) σε Ε.Π.Ε.
- Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.
- Μετατροπή Ε.Π.Ε σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Με την τρίτη περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. ο νόμος 3190/55, τον οποίο αναλύουμε, δεν καθορίζει τον τρόπο μετατροπής της, παρόλα αυτά θα αναφερθούμε σ' αυτή την περίπτωση διότι είναι αρκετά συνήθης. Όσον αφορά τη τελευταία περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. δεν αντιμετωπίζεται ευθέως από το νόμο 3190/55 διότι είναι σπάνια περίπτωση, γι' αυτό και δεν θα ασχοληθούμε καθόλου μ' αυτήν.

4.4.1 Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Η περίπτωση της μετατροπής από ανώνυμη εταιρία σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι μάλλον σπάνια αλλά αντιμετωπίζεται από το νόμο 3190.

Η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. απαιτεί απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. η οποία πρέπει να ληφθεί με αυξημένη απαρτία. Στην απαρτία, αυτή, θα πρέπει να παρίσταται ή να αντιπροσωπεύονται τα 2/3 των μετόχων του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία αυτή συγκαλείται νέα γενική συνέλευση στην οποία αρκεί το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου και αν πάλι δεν επιτευχθεί απαρτία συγκαλείται τρίτη γενική συνέλευση στην

οποία απαιτείται η συμμετοχή του 1/3 του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Σε κάθε περίπτωση, οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Για τη μετατροπή της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. απαιτείται να προηγηθεί εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της ανώνυμης εταιρίας από επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Η έκθεση της επιτροπής πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου μετατροπής της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Η απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο θα αποτελέσει καταστατικό της Ε.Π.Ε. μετά την μετατροπή και στο οποίο θα περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του νόμου 3190/55. Με βάση κυρωμένο αντίγραφο πρακτικού της γενικής συνέλευσης των μετόχων όπου πάρθηκε η απόφαση της μετατροπής, ο συμβολαιογράφος θα προχωρήσει στην κατάρτιση της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης. Έπειτα, θα ακολουθηθεί η διαδικασία που απαιτείται για την ίδρυση οποιασδήποτε Ε.Π.Ε.

Οι απαραίτητες πράξεις για τη πραγματοποίηση της μεταβολής δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων εκτός εάν:

- Το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρίας δεν υφίσταται καμία αλλαγή.
- Οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης εταιρίας μετέχουν στην νέα εταιρία περιορισμένης ευθύνης με ίση ή ανάλογη μερίδα με εκείνης που είχαν στην ανώνυμη εταιρία.

Για την ολοκλήρωση της μετατροπής θα πρέπει να γίνουν οι αναγκαίες δημοσιεύσεις, δηλαδή η κατάθεση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο οικείο πρωτοδικείο μέσα σ' ένα μήνα από την ημερομηνία κατάρτισής του, η καταχώρηση στο μητρώο Ε.Π.Ε. του πρωτοδικείου και η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ανακοίνωσης για την καταχώρηση του συμβολαίου μετατροπής στο μητρώο Ε.Π.Ε.

4.4.2 Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Για την μετατροπή από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης απαιτείται, καταρχήν, η συναίνεση όλων των εταίρων της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας εκτός αν προβλέπει διαφορετικά το καταστατικό. Η συμφωνία αυτή των εταίρων πρέπει να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο να περιέχει τα στοιχεία που προβλέπονται από το νόμο για τη σύσταση της Ε.Π.Ε., να γίνει εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρίας από την επιτροπή εφόσον υπάρχουν εισφορές σε είδος και να γίνει δημοσίευση της συμφωνίας μετατροπής.

Στην περίπτωση αυτή υπάρχει η απεριόριστη και σε ολόκληρο ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων οι οποίοι εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπή απεριόριστα και εις

ολόκληρο έναντι τρίτων, εκτός αν οι δανειστές συγκατατεθούν εγγράφως για τη μετατροπή της εταιρίας.

Για τη μετατροπή αυτή δεν απαιτείται καταβολή φόρου ή τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων. Τέλος, η νέα Ε.Π.Ε. μπορεί να διατηρήσει την επωνυμία της προσωπικής εταιρίας που μετατράπηκε αλλά να προστεθούν σ' αυτή οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

4.4.3 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

Όπως είπαμε αυτή η περίπτωση είναι αρκετά συνήθης. Η μετατροπή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία απαιτεί απόφαση της συνέλευσης των εταίρων της Ε.Π.Ε. που λαμβάνεται με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου. Όλα τα περιουσιακά στοιχεία της Ε.Π.Ε. πρέπει να εκτιμηθούν από την επιτροπή, όπως σε κάθε μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε άλλου τύπου εταιρία.

Το κατώτατο όριο του κεφαλαίου της προκύπτουσας ανώνυμης εταιρίας από την μετατροπή της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 60.000€ ή 300.000€ ανάλογα με ποιο νόμο γίνεται η μετατροπή¹. Αν το ποσό της καθαρής θέσης είναι κατώτερο από τα παραπάνω ελάχιστα όρια τότε η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές των εταίρων ή τρίτων και οι οποίες μπορεί να είναι σε χρήμα ή σε είδος.

Η απόφαση για την μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. πρέπει να συνοδευτεί από συμβολαιογραφικό έγγραφο και να υποβληθεί στην οικεία νομαρχία για έγκριση. Στη συνέχεια θα τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας δηλαδή καταχώρηση στο Μητρώο της Α.Ε. της νομαρχίας και ανακοίνωση της σύστασης της Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η ονομαστική αξία της μετοχής της προκύπτουσας ανώνυμης εταιρίας πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή πολλαπλάσιο του. Αν υπάρχουν εταίροι της Ε.Π.Ε. οι οποίοι διαφωνούν με την μετατροπή της Ε.Π.Ε. μπορούν να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους και να αποχωρήσουν.

4.5 Συγχώνευση των Ε.Π.Ε.

Η συγχώνευση δύο ή περισσότερων Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης σε μια Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι συνηθισμένο φαινόμενο διότι σκοπό έχει να αποφύγουν οι εταιρίες τον συναγωνισμό μεταξύ τους ή να αποκτήσουν μεγαλύτερη οικονομική αντοχή για να εκτελέσουν μεγαλύτερα έργα ή για άλλους λόγους και σκοπούς.

¹ 60.000€ αν η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του νόμου Κ.Ν. 2190/20 και 300.000€ αν γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή 2166/93

Η συγχώνευση των Ε.Π.Ε. μπορεί να γίνει είτε με τη διάλυση όλων των συγχωνευόμενων εταιριών και τη σύσταση μιας νέας εταιρίας είτε με την απορρόφηση από μια Ε.Π.Ε. σε άλλη ή άλλες εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Για τη συγχώνευση απαιτείται απόφαση των συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιριών όπου λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία.

Περίληψη των αποφάσεων των εταίρων των συγχωνευόμενων εταιριών πρέπει να δημοσιευθεί μια φορά στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και δυο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα κάθε εταιρίας από τις συγχωνευόμενες. Η συγχώνευση πραγματοποιείται μόνο ύστερα από την πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση της παραπάνω περίληψης και εφόσον εντός αυτής της προθεσμίας κανένας από τους δανειστές των συγχωνευόμενων εταιριών δεν διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις του για τη συγχώνευση.

Αν διατυπωθούν αντιρρήσεις ματαιώνεται η συγχώνευση εκτός εάν το δικαστήριο, έπειτα από αίτηση μιας από τις ενδιαφερόμενες εταιρίες, επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις υπό τον όρο να παρασχεθεί στους δανειστές αυτούς επαρκής ασφάλεια. Η μεταβίβαση της περιουσίας στη νέα ή απορροφούσα εταιρία γίνεται συνήθως μετά από αύξηση κεφαλαίου της συγχωνεύουσας εταιρίας, για το λόγο αυτό απαιτείται αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.

Η σύμβαση συγχωνεύσεως, η οποία καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, πρέπει να περιλαμβάνει τις ουσιώδεις διατάξεις του νόμου και να υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας οπότε τη συντέλεση των διατυπώσεων αυτών η νέα εταιρία υποκαθιστά αυτοδικαίως σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τις εταιρίες που συγχωνεύονται.

5. ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ Ε.Π.Ε.

Αλλοδαπή, δηλαδή όχι ελληνικής ιθαγένειας, θεωρείται μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει έδρα εκτός Ελλάδας και επομένως υπάγεται στο δίκαιο της χώρας στην οποία έχει την έδρα της. Για να θεωρηθεί μια Ε.Π.Ε. αλλοδαπή θα πρέπει η χώρα που βρίσκεται να είναι η πραγματική και όχι η καταστατική έδρα της ή η ιθαγένεια των προσώπων που την απαρτίζουν.

Οι αλλοδαπές Ε.Π.Ε. μπορούν να εγκαταστήσουν υποκατάστημα ή πρακτορείο στην Ελλάδα κατόπιν απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου. Για να εκδοθεί η άδεια αυτή θα πρέπει:

- Η εταιρία να έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Πολιτείας, στην οποία έχει έδρα η εταιρία και είναι σε λειτουργία.
- Να έχει προσκομισθεί επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας του αντιπροσώπου ή πράκτορα αυτής από την αρμόδια Προξενική Αρχή. Το αντίγραφο αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει απαραίτητα το διορισμό αντικλήτου, το ονοματεπώνυμο των εκπροσωπούμενων την εταιρία στην έδρα αυτή και την επωνυμία της εταιρίας.

Όταν παρθεί η απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου για παροχή άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα θα πρέπει να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών του αρμόδιου Πρωτοδικείου και η περίληψη αυτής θα πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μέχρι την δημοσίευση της απόφασης οι συμβληθέντες ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρο.

6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

6.1 Σύνταξη ισολογισμού και διάθεση κερδών

Όπως στις ατομικές και σ' όλες γενικά τις άλλες εταιρικές επιχειρήσεις, έτσι και στις Ε.Π.Ε., για να συνταχθεί ο Ισολογισμός στο τέλος της χρήσης, συντάσσεται εξωλογιστική απογραφή και προσαρμόζονται τα υπόλοιπα των βιβλίων στα δεδομένα της απογραφής. Οι διαχειριστές της εταιρείας με βάση την απογραφή συντάσσουν μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της χρήσης τον Ισολογισμό, τον λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, τον Πίνακα διάθεσης κερδών και το Προσάρτημα και υπογράφονται από το γενικό διευθυντή της εταιρείας, το λογιστή, καθώς και από τους διαχειριστές της.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και η σχετική έκθεση των διαχειριστών και των ελεγκτών, την οποία οφείλουν να συντάξουν στο τέλος κάθε χρήσης και είναι απαραίτητη για την έγκριση του Ισολογισμού, υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος. Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται:

Με υποβολή και σχετική καταχώριση στην οικεία μερίδα της εταιρείας του Μητρώου Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που τηρείται από το Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας των οικονομικών καταστάσεων της (Ισολογισμού, Αποτελέσματα χρήσης, Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος), της έκθεσης των διαχειριστών καθώς και του πιστοποιητικού ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών εφόσον η εταιρεία ελέγχεται από αυτούς.

Με δημοσίευση, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωσης σχετικά με την υποβολή που έγινε των παραπάνω εγγράφων και την καταχώρησή τους στο Μητρώο της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, τα έγγραφα που δημοσιεύονται στο σύνολό τους μπορούν να μην περιληφθούν στην ανακοίνωση αυτή.

Με τη δημοσίευση στο σύνολό τους, του Ισολογισμού, του λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης και του Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων καθώς και του πιστοποιητικού ελέγχου (εφόσον η εταιρεία υπόκειται στον Έλεγχο Ορκωτών Λογιστών), με επιμέλεια και δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν από την σύγκλιση της γενικής τακτικής συνέλευσης.

Με τη δημοσίευση του Ισολογισμού, του λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης, του Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και του πιστοποιητικού ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών σε μία πανελλήνια ημερήσια εφημερίδα, σε μία εβδομαδιαία ή ημερήσια εφημερίδα οικονομικών και, εάν η έδρα της εταιρείας είναι εκτός Αθηνών, σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα.

Ακόμα, οι διαχειριστές στο τέλος κάθε χρήσης οφείλουν να συντάξουν και έκθεση διαχείρισης η οποία είναι απαραίτητη για την έγκριση του Ισολογισμού και θα υποβληθεί μαζί με αυτόν στην τακτική γενική συνέλευση.

Η διανομή των κερδών καθορίζεται από την γενική συνέλευση και σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.3190/55, το 1/20 ή τα 5% των καθαρών ετήσιων κερδών διατίθενται για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού, το οποίο παύει να είναι υποχρεωτικό όταν φτάσει στο 1/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Ενδεχομένως το καταστατικό μπορεί να αναφέρει και μεγαλύτερο ποσοστό. Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών διατίθεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της γενικής συνέλευσης για την πιθανή δημιουργία έκτακτων αποθεματικών, για αμοιβές διαχειριστών και για μερίσματα. Στην περίπτωση που προκύψουν ζημιές θα καλυφθούν είτε με το αποθεματικό, το οποίο δημιουργήθηκε γι' αυτό το σκοπό, είτε με συμπληρωματικές εισφορές, είτε με την ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου. Εάν δεν μπορούν να καλυφθούν, αναγράφονται στο Ενεργητικό του Ισολογισμού, για να καλυφθούν σε μελλοντικές χρήσεις εφόσον το καταστατικό δεν αναγράφει διαφορετικό τρόπο.

Σύμφωνα με το νόμο 1493/84 αρ.6 ο μισθός ή άλλη οποιαδήποτε απολαβή του εταίρου από την Ε.Π.Ε., στην οποία συμμετέχει θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Συνεπώς, υποκείμενο του φόρου για τα κέρδη που προέρχονται από την Ε.Π.Ε. είναι ο ίδιος ο εταίρος ανάλογα με το ποσοστό που συμμετέχει σε αυτήν, ασχέτως αν τα κέρδη διανεμήθηκαν ή παραμένουν στην επιχείρηση αδιανέμητα.

6.2 Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Σύμφωνα με το νόμο, μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε. χαρακτηρίζονται εκείνες οι οποίες δεν υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

- *Σύνολο Ενεργητικού € 7.500.000*
- *Καθαρός κύκλος εργασιών € 15.000.000*
- *Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε στη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.*

Οι Ε.Π.Ε. οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία παραπάνω κριτήρια υποχρεούνται να ορίζουν ελεγκτές Ορκωτούς Λογιστές. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

Με υποβολή του πρακτικού Γενικής Συνελεύσεως των εταίρων για το διορισμό των ελεγκτών στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

Με δημοσίευση, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ανακοίνωσης ότι υποβλήθηκε στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου το πρακτικό της Συνέλευσης των εταίρων για το διορισμό ελεγκτών.

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού τους, τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια που προαναφέρονται, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων

6.3 Εισόδημα της Ε.Π.Ε.

6.3.1 Προσδιορισμός και χρόνος κτήσεως του εισοδήματος της Ε.Π.Ε.

Με το άρθρο 15 §1 του Ν. 2065/95, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης στην Ελλάδα περιλήφθηκαν στο άρθρο 3 του Ν.Δ.3843/58 «περί φορολογίας νομικών προσώπων»³. Με αυτό τον τρόπο, από το οικονομικό έτος 1993, δηλ. τα εισοδήματα του 1992, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού και όχι με τις διατάξεις του παλαιού νομοθετήματος Ν.Δ.3323/55⁴. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 3843/58, αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στις ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

Οι αλλοδαπές εταιρείες οποιουδήποτε τύπου, που λειτουργούν ή έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπάγονται επίσης για τη φορολογία των καθαρών εισοδημάτων που απέκτησαν στις ίδιες νομικές διατάξεις⁵.

Τα κέρδη και εισοδήματα της Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι αποκτήθηκαν κατά την ημέρα που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της, έτσι τα κέρδη που παρουσιάζει ο ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2006 μιας Ε.Π.Ε., που εγκρίθηκε από τη συνέλευση των εταίρων την 31^η Μαρτίου 2007, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από τους εταίρους κατά το έτος αυτό (2007) και θα περιληφθούν στις ατομικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος των εταίρων (κατ' αναλογία εκατοστού) του οικονομικού έτους 2008 (άρθρο 28 παράγραφος 4 Ν.2238/94). Σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκεί πέραν του ενός έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το προηγούμενο έτος μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσόμενη για την υποβολή οριστικής δήλωσης με τη λήξη της εκκαθάρισης. Αυτά ισχύουν για τα κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε., τα οποία καταβλήθηκαν ως επιχειρηματική αμοιβή στους εταίρους που δεν είναι διαχειριστές ή και στους εταίρους – διαχειριστές, πέραν του ποσού τις αναλογούσας επιχειρηματικής αμοιβής, που έχουν φορολογηθεί στην εταιρεία με συντελεστή 35%, θα περιληφθούν στις ατομικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, χωρίς να προστίθενται στα λοιπά φορολογητέα εισοδήματα.

³ Σήμερα, άρθρο 101 §1 περ.έ Ν.2238/94

⁴ Σήμερα, άρθρο 99 §1 περ.ά Ν.2238/94

⁵ Άρθρο 101 §1 περ. δ Ν.2238/94

6.3.2 Καθαρό εισόδημα Ε.Π.Ε.

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος το οποίο υπόκειται στη φορολογία αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την πραγματοποίηση των εσόδων. Ακαθάριστα έσοδα τις Ε.Π.Ε. είναι:

Το αντίτιμο των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών.

Τα εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, γεωργικές επιχειρήσεις, συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και εισοδήματα από οποιαδήποτε άλλη πηγή⁶.

Από τα παραπάνω ακαθάριστα έσοδα αφαιρείται το κόστος πωληθέντων, καθώς και όλες οι δαπάνες που αναφέρονται λεπτομερώς στο άρθρο 30 του Ν. 2238/94, δηλαδή τα έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για τη δημιουργία εσόδων. Τέτοια έξοδα είναι η μισθοδοσία προσωπικού (εκτός από τους μισθούς και από τις απολαβές των εταιρειών), διάφορα γενικά έξοδα, οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, τα έξοδα συντήρησης αυτών κλπ.

6.3.3 Φορολογητέο εισόδημα Ε.Π.Ε.

Στο άρθρο 106 §1 ορίζεται ότι προκειμένου να υπολογιστεί το φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε., αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτής τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις που έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τα διατάγματα του Ν.2238/94, έτσι ώστε να αποφευχθεί η διπλή φορολογία των εισοδημάτων αυτών. Επίσης, προστίθενται οι δαπάνες για τις οποίες δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης.

6.3.4 Υπολογισμός φόρου στα εισοδήματα τις Ε.Π.Ε.

Ο φόρος προκύπτει από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 29%. Όπως προαναφέρθηκε, για να βρεθεί το φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε., αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτής τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, τα οποία έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους και μάλιστα με τον ίδιο συντελεστή.

Επιπλέον του ανωτέρου φόρου εισοδήματος με συντελεστή 35%, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα, που αποκτούν οι Ε.Π.Ε. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

6.3.5 Προσδιορισμός φορολογικού οικονομικού αποτελέσματος

Για να προσδιοριστεί το χρεωστικό ποσό που θα καταβληθεί ή το πιστωτικό ποσό που θα επιστραφεί ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» υπόκειται σε φορολογική αναμόρφωση.

⁶ Άρθρα 13 §1, 20-22, 24, 25, 28, 30, 37, 40-41 Ν.2238/94

Αναλυτικά:

Στο λογαριασμό 86.99 «Κέρδη Χρήσης» υπολογίζονται: τυχόν φόροι που δεν εκπίπτουν, αποσβέσεις που εξέπεσαν πλέον των νομίμων, πρόστιμα και προσαυξήσεις, λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έξοδα, έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές κτλ.

Στο σύνολο που απομένει, αφού αφαιρεθούν κέρδη από συμμετοχές, τυχόν έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, αφορολόγητα έσοδα καθώς και κέρδη από πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε χρηματιστήριο, προκύπτουν τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας τα οποία φορολογούνται με συντελεστή 29% (οικονομικό έτος 2007) για να προκύψει ο αναλογούν φόρος.

Σε περίπτωση εισοδημάτων από ακίνητες αξίες, θα υπολογιστεί και συμπληρωματικός φόρος 3% επί του συνόλου των εισοδημάτων αυτών, ο οποίος θα αθροιστεί με τον αναλογούντα φόρο.

Η προκαταβολή φόρου που δόθηκε στην προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας, καθώς και τυχόν φόροι που παρακρατήθηκαν μειώνουν το σύνολο του αναλογούντα φόρου και στη συνέχεια υπολογίζεται η προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως η οποία ισούται με το 65% του φόρου.

Στο συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση που προκύπτει θα πρέπει υποχρεωτικά να καταβληθεί το 1/8, είτε προαιρετικά ολόκληρο το ποσό με εφ' άπαξ καταβολή.

6.4 Υποβολή δήλωσης εισοδήματος από το νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε.

6.4.1 Προθεσμίες υποβολής δήλωσης εισοδήματος

Οι Ε.Π.Ε. έχουν υποχρέωση στην υποβολή δήλωσης των οικονομικών αποτελεσμάτων τους τα οποία προέκυψαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου που έληξε. Η δήλωση εισοδήματος υποβάλλεται κάθε χρόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας, π.χ. αν η διαχειριστική περίοδος λήξει στις 31/12, τότε η δήλωση εισοδήματος της εταιρείας θα πρέπει να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. από τις 01/01 του επόμενου έτους έως τις 10/05 του ίδιου έτους, σύμφωνα με τις καταληκτικές ημερομηνίες οι οποίες ανακοινώνονται ανά τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. των εταιρειών.

Με την παραπάνω δήλωση υποβάλλονται και έντυπα με συμπληρωματικά οικονομικά στοιχεία που αφορούν το νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε. και την χρήση που έκλεισε.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε., εγκρίνεται από τη συνέλευση των εταίρων της, η οποία συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης⁷. Για παράδειγμα, υποθέτοντας ότι η εταιρική χρήση τελείωσε στις 31/12, ο ισολογισμός θα πρέπει να εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων έως τις 31/03 του επόμενου έτους.

⁷ Άρθρο 10 §2 Ν.3190/55

6.4.2 Υπερδωδεκάμηνη χρήση Ε.Π.Ε.

Στην περίπτωση που μια Ε.Π.Ε. έχει υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική χρήση, υποχρεούται να υποβάλει μία δήλωση φορολογίας για το συνολικό εισόδημα, που προέκυψε κατά την υπερδωδεκάμηνη χρήση. Επίσης, ως βάση για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής λαμβάνεται το 50% των συνολικών αυτών κερδών, με βάση τα ποσοστά συμμετοχής των διαχειριστών – εταίρων. Επίσης, σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης της Ε.Π.Ε., ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος βεβαιώνεται το μέρος αυτής που αναλογεί σε δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Σε περίπτωση που υπάρχει επιχειρηματική αμοιβή (χρήσεις ετών 2002 και πίσω), αυτή αποκτάται την ημέρα έγκρισης του ισολογισμού από τη συνέλευση των εταίρων και σε περίπτωση μη έγκρισης, την τελευταία ημέρα του τρίμηνου από το κλείσιμο της διαχειριστικής χρήσης. Ειδικά, στην περίπτωση υπερδωδεκάμηνης Ε.Π.Ε. η οποία έκλεισε διαχείριση στις 30/06/2003 υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων.⁸

6.5 Έντυπα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

6.5.1 Έντυπο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3)

Το Ε3 υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, ανεξάρτητα αν είναι κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα και εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας ή δεν τα τηρούν και απαλλάσσονται από την τήρηση σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. Το Ε3 δεν υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι σε νομικά πρόσωπα. Όταν υπάρχουν υποκαταστήματα υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις που δεν έχουν έδρα το εξωτερικό και έχουν γραφεία στην Ελλάδα δεν υποχρεούνται στην υποβολή του εντύπου.

Η συμπλήρωση των πινάκων και κωδικών που απαιτούνται για την ορθή υποβολή του εντύπου Ε3, σύμφωνα με μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η οποία τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας, αναλύεται ως εξής:

Κωδικός 002-003 Γράφουμε την έναρξη και λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά την υποβολή εντύπου.

Κωδικός 004 Συμπληρώνεται από την Δ.Ο.Υ.

Κωδικός 005 Κωδικός της Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η εταιρεία.

Κωδικός 007 Γράφουμε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. που υποβλήθηκε για τελευταία φορά το Ε3.

Κωδικός 008 Συμπληρώνουμε ανάλογα όταν πρόκειται για υποβολή τροποποιητικού εντύπου.

⁸ Εγγ. 1086400/10900/29-09-2003

Κωδικός 019 Συμπληρώνουμε την κατηγορία βιβλίων που τηρήθηκε στην λήξη της χρήσης. Εάν όμως στην χρήση τηρήθηκαν δύο κατηγορίες βιβλίων εμείς θα σημειώσουμε την μεγαλύτερη.
Κωδικός 726 Εάν δεν τηρήθηκαν βιβλία κατά την κλειόμενη χρήση διαγραμμίζουμε το αντίστοιχο τετράγωνο.

Κωδικός 730 Συμπληρώνουμε τις χρήσεις που κλείσαμε οριστικά ύστερα από τακτικό έλεγχο ή οποιουδήποτε άλλης μορφής ελέγχου. Ο κωδικός 730 και 071 θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα του αριθμού 1 πλέον του ποσού που γράφτηκε στον κωδικό 071 του Ε3 του προηγούμενου έτους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α: Στον πίνακα Α συμπληρώνονται τα στοιχεία του φορολογούμενου προσώπου.

Κωδικός 018: Συμπληρώνουμε τον ΑΦΜ της εταιρείας.

Κωδικός 705: Γράφουμε τον κωδικό αριθμό της κύριας δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) που ασκεί η επιχείρηση (τετραψήφιος – οκταψήφιο αριθμό).

Κωδικός 761: Συμπληρώνουμε τον αριθμό δραστηριότητας βάση των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.

Κωδικός 895: Γράφουμε την δραστηριότητα που έχουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της δραστηριότητας.

Κωδικός 711: Επωνυμία επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β: Στον πίνακα Β συμπληρώνονται τα βιβλία και στοιχεία που εκδόθηκαν στη χρήση.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ: Στον πίνακα Γ αναφέρονται λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της επιχείρησης.

Κωδικός 061: Σημειώνουμε εφόσον υπάρχουν τον αριθμό υποκαταστημάτων. Δε θα πρέπει να συμπεριλάβουμε εργοτάξια τα οποία θα γραφούν στον κωδικό 070 και ούτε άλλες πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που θα γραφούν στην 073.

Κωδικός 062: Σημειώνουμε τον αριθμό των φορολογικών αποθηκών.

Κωδικός 063: Συμπληρώνουμε εφόσον στην διάρκεια της χρήσης τηρήσαμε βιβλίο αποθήκης.

Κωδικός 064: Γράφουμε τους αποθηκευτικούς χώρους εάν αυτοί υπάρχουν στην έδρα της επιχείρησης.

Κωδικός 065: Συμπληρώνουμε τον αριθμό ατόμων που ασχολούνται στην επιχείρηση συμπεριλαμβανομένου και τυχόν ελεύθερους επαγγελματίες εάν ασχολούνται αποκλειστικά με την επιχείρηση.

Κωδικός 066: Ότι ισχύει με τον κωδικό 063.

Κωδικός 067: Ανάλογα με τον 064.

Κωδικός 068: Ανάλογα με τον 065.

Κωδικός 069: Συμπληρώνουμε ανάλογα εάν στην κλειόμενη χρήση τηρήθηκε αναλυτική λογιστική.

Κωδικός 070: Συμπληρώνουμε τα εργοτάξια που δεν βάλαμε στον κωδικό 061.

Κωδικός 071: Γράφουμε τον αριθμό χρήσεων μαζί και την κλειόμενη για την οποία υποβάλλαμε Ε3 και δεν έχουν περαιωθεί με απόφαση ή άλλο τρόπο, καθώς και τον αριθμό χρήσεων που φορολογήθηκε ο υπόχρεος βάση των αντικειμενικών κριτηρίων.

Κωδικός 072: Σημειώνουμε τον τρόπο τήρησης των βιβλίων (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα ή μεικτά όταν πρόκειται και για τα δύο μαζί).

Κωδικός 073: Γράφουμε τον αριθμό των εγκαταστάσεων που δεν έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 061, 062, 064, 067, 070.

Κωδικός 074: Συμπληρώνουμε τον αριθμό των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Κωδικός 075: Γράφουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών.

Κωδικός 076: Γράφουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν η επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις μέσω ίντερνετ.

Κωδικός 077: Γράφουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν η επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες μέσω ίντερνετ.

Κωδικός 078: Σημειώνουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ: Αναγράφονται τα στοιχεία του δηλούντος, νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας καθώς και τα στοιχεία του λογιστή της επιχείρησης.

Κωδικός 736: Συμπληρώνουμε «X» στην επιλογή που αντιπροσωπεύει την ιδιότητα του προσώπου που υπογράφει το Ε3.

Κωδικός 737-749: Γράφουμε τα στοιχεία του προσώπου που υπογράφει ως «Δηλών».

Κωδικός 750: Σημειώνουμε την ιδιότητα του προσώπου που συμπλήρωσε το Ε3 και βεβαιώνει την ορθότητα της μεταφοράς των στοιχείων από τα βιβλία στα φορολογικά στοιχεία. Αυτός θα είναι ο επιχειρηματίας ή ο Λογιστής.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η: Στον πίνακα αυτό αναγράφονται γενικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ α *Ισολογισμού:*

Κωδικοί 161-194: Οι κωδικοί συμπληρώνονται με τα στοιχεία έναρξης της διαχειριστικής περιόδου και οι ζυγοί με τα στοιχεία λήξης. Εάν πρόκειται για υπερδωδεκάμηνη πρώτη χρήση, ως διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται όλο το υπερδωδεκάμηνο διάστημα και στη στήλη «Έναρξης» αναγράφονται τα στοιχεία του αρχικού ισολογισμού έναρξης.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ β *Έσοδα:* Συμπληρώνουμε τα στοιχεία του υποπίνακα, μεταφέροντας τα από τις αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ γ *Κόστος:* Οι κωδικοί του υποπίνακα αυτοί είναι πληροφοριακοί. Τα ποσά που θα αναγραφούν θα πρέπει να περιλαμβάνονται στους Κωδικούς 404 και 408 του Υποπίνακα γ' του Πίνακα Θ.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ δ *Έξοδα:*

Κωδικός 462: Ο κωδικός αυτός είναι πληροφοριακός. Το ποσό του κωδικού αυτού πρέπει να περιλαμβάνεται στα ποσά των κωδικών του Υποπίνακα στ' του Πίνακα Η'. Η διαφορά του ποσού του κωδικού αυτού από το άθροισμα των κωδικών του Υποπίνακα β' του Πίνακα Η' θα πρέπει να δίνουν τα κέρδη της επιχείρησης από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών.

Κωδικός 477: Το ποσό του κωδικού μεταφέρεται από τις λογιστικές καταστάσεις της εταιρίας και δεν περιλαμβάνεται στα ποσά των κωδικών του Υποπίνακα στ' του Πίνακα Η'.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ: Αναφέρονται αναλυτικά οικονομικές πληροφορίες των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ α' - *Πωλήσεις*: Στους κωδικούς του πίνακα αυτού αναγράφονται κατ' είδος οι πωλήσεις της επιχείρησης. Οι κωδικοί που αναφέρονται οι πωλήσεις για λογαριασμών τρίτων, όπως και εκείνοι που αναφέρονται σε πωλήσεις παγίων, δεν αθροίζονται στο σύνολο πωλήσεων, όμως αυτό αναγράφεται στους Κωδικούς 488, 863, 864, 865 και 866.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ β' - *Έσοδα από παροχή υπηρεσιών*: Ο πίνακας συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή από τις μικτές επιχειρήσεις για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών. Το λεκτικό των Κωδικών 457, 876 και 877 συμπληρώνεται κατά περίπτωση.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ γ' - *Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)*: Γράφουμε αντίστοιχα τα κόστη, όπως προσδιορίστηκαν κατά την κατάρτιση των αποτελεσμάτων της χρήσης.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ δ' - *Αγορές*: Συμπληρώνουμε τις αγορές της χρήσης από το εσωτερικό, ή από τρίτες χώρες και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατ' είδος, στην αντίστοιχη γραμμή και στήλη. Στους Κωδικούς 878-880 βάζουμε τις αγορές παγίων κατ' είδος. Τα ποσά των κωδικών αυτών δεν αθροίζονται στα σύνολα αγορών (Κωδικοί 421-423).

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ ε' - *Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων, πρώτων και βοηθητικών υλών*: Η απογραφή αποθεμάτων έναρξης και λήξης της κλειόμενης χρήσης κατ' είδος, όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ στ' - *Δαπάνες (συνολικά)*: Στους κωδικούς αυτούς συμπληρώνουμε τις αντίστοιχες δαπάνες κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό, όπως εμφανίζονται σε κάθε κωδικό. Τυχόν δαπάνες παραγωγής που γράφτηκαν στον Κωδικό 428, θα συμπεριληφθούν και στις δαπάνες του υποπίνακα αυτού.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ ζ' - *Αποτελέσματα και δείκτες*: Στον Κωδικό 463 γράψτε το μικτό αποτέλεσμα από παροχή υπηρεσιών (θα πρέπει να είναι το αλγεβρικό άθροισμα των Κωδικών 453+874+875+455+457+876+877 μείων 461).

Κωδικός 496: μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (θα πρέπει να είναι το αλγεβρικό άθροισμα των Κωδικών 488+863+864+865+866 μείον 434).

Κωδικοί 473, 479, 481 και 485 μεταφέρονται τα αντίστοιχα ποσά από τις λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Κωδικός 500: είναι ο συντελεστής μικτού κέρδους, σε ποσοστιαίες μονάδες επί τους κόστους πωληθέντων [(πωλήσεις - κόστος πωληθέντων): κόστος πωληθέντων x 100].

Κωδικός 504: συντελεστής μικτού κέρδους, εκφρασμένος σε ποσοστιαίες μονάδες επί της αξίας των πωλήσεων [(πωλήσεις - κόστος πωληθέντων): πωλήσεις x 100].

Κωδικός 884: αναγράφεται ο συντελεστής παροχής υπηρεσιών επί εσόδων από παροχή υπηρεσιών [(έσοδα ΠΥ - δαπάνες ΠΥ): έσοδα ΠΥ x 100].

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ η' - Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.: «Κωδικός αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.» Γράφουμε τον κωδικό αριθμό του ΜΣΚΚ που προβλέπεται για τη συγκεκριμένη δραστηριότητά σας, όπως αυτός αναφέρεται στον πίνακα συντελεστών καθαρού κέρδους επί πωλήσεων. Αν για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα ή για συναφή ή συγγενή μ' αυτή δεν προβλέπεται ΜΣΚΚ, δεν συμπληρώνουμε τη σχετική γραμμή, αλλά συμπληρώστε μόνο το έσοδο που αντιστοιχεί σ' αυτή στον Κωδικό 886. Στήλη «Έσοδα κατά ΜΣΚΚ»: Συμπληρώνουμε τα έσοδα που αντιστοιχούν στην κάθε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα.

ΠΙΝΑΚΕΣ ΙΓ & ΙΕ: Οι πίνακες αυτοί συμπληρώνονται από τεχνικές και οικοδομικές επιχειρήσεις, οι οποίες θα πρέπει να δηλώσουν τα έργα αυτά αναλυτικά στους πίνακες αυτούς.

6.5.2 Έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων (Φ.01-010)

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από το οικονομικό έτος 2003 δεν υποβάλλουν έντυπο Ε5 αλλά αντί αυτού είναι υπόχρεες στην υποβολή ενός ιδιαίτερου έντυπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το έντυπο Φ.01-010. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του Ν.2238/94 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μαζί με το έντυπο Ε3, μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, και με την υποβολή της πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, οι δε υπόλοιπες επτά, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά επόμενων μηνών. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση.

Μαζί με τη δήλωση Φ.01-010 υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως», νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογαριασμού «εκμετάλλευσης».
- Το έντυπο Ε3.

- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις «Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής» για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου 3299/04.
- Τρία αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.
- Κατάσταση σε δύο αντίτυπα στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειριστική χρήση για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του αρ. 3 του Ν.2601/98.
- Βεβαίωση του υπουργείου ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια.
- Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων Ε.Π.Ε. που αφορά την πρόταση διανομής κερδών.
- Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- Δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9, εφόσον επήλθε μεταβολή.

6.6 Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας

Υπόχρεοι σε φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας είναι:

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, την κατοικία ή την έδρα του, για την περιουσία του που αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους ή από εμπράγματα δικαιώματα σ' αυτά, εκτός της υποθήκης. Κατ' εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα που δεν έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα και έχουν υποβάλλει μια τουλάχιστον φορά δήλωση Φ.Μ.Α.Π., δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, εκτός αν μεταβληθεί η περιουσιακή τους κατάσταση.
- Ο πατέρας ή η μητέρα για την περιουσία των ανήλικων άγαμων τέκνων τους.
- Ο κηδεμόνας, για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομίας.
- Ο νομέας των επίδικων ακινήτων.
- Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση ακινήτων για τα οποία έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, ο μισθωτής τους, για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση.
- Επιχειρήσεις για τα ακίνητα που έχουν αγοραστεί από τραπεζικά – πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, από το χρόνο σύναψης των οριστικών συμβολαίων, εφόσον χρησιμοποιούνται για την λειτουργία τους.
- Σε κάθε περίπτωση ανέγερσης πολυκατοικίας με αντιπαροχή.

Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σ' αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2006. Ο

προσδιορισμός της αξίας γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν.1521/1950 «περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων» (συγκριτικά στοιχεία) και των άρθρων 41Α' του Ν.1249/82 (αντικειμενικός προσδιορισμός), όπως ισχύουν.

Συνεπώς, για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, η αξία τους προσδιορίζεται με βάση το σύστημα αυτό.

Για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα εντός οικοπέδου και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, που υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για γήπεδα (αγροτεμάχια – οικόπεδα) χωρίς κτίσματα, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα ο προσδιορισμός αυτός γίνεται με βάση την αγοραία αξία όπως αυτή διαμορφώνεται με τα συγκριτικά στοιχεία.

Αν η επικαρπία έχει διαχωριστεί από την κυριότητα, ο προσδιορισμός της αξίας της γίνεται σύμφωνα με όσα ισχύουν στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (άρθρο 15 Ν.2961/2001). Η αξία της ψιλής κυριότητας βρίσκεται, αν από την αξία της πλήρους κυριότητας αφαιρέσουμε την αξία της επικαρπίας.

Επίσης, από πλευράς φορολογίας μεγάλης ακίνητης περιουσίας, με επικαρπία εξομοιώνεται η οίκηση και κάθε άλλη δουλειά, η οποία παρέχει εξουσία χρήσης στο ακίνητο.

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- i. Οι γεωργικές ή κτηνοτροφικές εκτάσεις, εφόσον ο κύριος υπόχρεος σε φόρο (μόνο φυσικό πρόσωπο), τις αυτοκαλλιεργεί ή τις εκμεταλλεύεται κατά κύριο επάγγελμα.
- ii. Οι δασικές εκτάσεις.
- iii. Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και εξόρυξης ορυκτών ή λίθων.
- iv. Τα κτίσματα και τα άλλα συστατικά του εδάφους που ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας από βιομηχανικές, μεταλλευτικές, λατομικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, γεωργικές ή κτηνοτροφικές, ξενοδοχειακές και γενικά επαγγελματικές επιχειρήσεις, καθώς και τα κτίσματα των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και κοινωφελή ιδρύματα
- v. Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και για το 50% της αξίας των γηπέδων που τους ανήκουν κατά κυριότητα, τα οποία χρησιμοποιούνται απ' αυτές για τουριστική εκμετάλλευση και σ' αυτά έχουν κατασκευαστεί έργα που εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες των επιχειρήσεων αυτών.
- vi. Τα κτίσματα οικοδομής που ανεγείρεται, για μια επταετία από τότε που εκδόθηκε η αρχική οικοδομική άδεια, εφόσον δεν εκμισθωθούν ή χρησιμοποιηθούν με οποιοδήποτε τρόπο, πριν από την πάροδο της επταετίας.

- vii. Για μια διετία τα ακίνητα που φορολογούνται ως κληρονομιά, με την προϋπόθεση ότι έχει υποβληθεί δήλωση κληρονομιάς και έχει προκύψει φόρος για καταβολή, πάνω από 300
- viii. Τα γήπεδα, κτίρια και εγκαταστάσεις που ανήκουν σε ανάδοχους φορείς προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και βρίσκονται σε περιοχές που έχουν χαρακτηριστεί ή θα χαρακτηρισθούν κατά τις κείμενες διατάξεις σαν ζώνες ενεργού πολεοδομίας, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των προγραμμάτων, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις ανάθεσης, εκτός αν προηγουμένως εκμισθωθούν ή χρησιμοποιηθούν κατά οποιοδήποτε τρόπο.
- ix. Το Ελληνικό Δημόσιο, στην έννοια του οποίου περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως Ταμεία. Ακόμη, απαλλάσσονται οι Δήμοι, οι Κοινότητες, η Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις καθώς και οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων και η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδος.
- x. Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι Γεωργικές Σχολές.
- xi. Οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί στο μετοχικό κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα το Δημόσιο με ποσοστό 50% και άνω.
- xii. Το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερή Μονή του όρους Σινά και το Άγιο Όρος.
- xiii. Τα ακίνητα των κατά την παράγ. 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστών θρησκειών και δόγμάτων με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 35 του Ν.2459/97.

Με την 337/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν θρησκευτικούς σκοπούς και δικαιοπρακτούν για λογαριασμό των αντίστοιχων εκκλησιών – ευκτήριων οίκων γνωστής θρησκείας ή δόγματος με τους οποίους συνδέονται άμεσα, επειδή αυτοί στερούνται νομικής προσωπικότητας, δικαιούνται αυτά την απαλλαγή από το φόρο, εφόσον συνυποβάλλουν με την οικεία δήλωση και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Για τα νομικά πρόσωπα η δήλωση υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι και τις 3 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου προσώπου, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

Η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας υποβάλλεται σε φόρο, αφού αφαιρεθούν απ' αυτήν τα ενυπόθηκα χρέη που προέρχονται από δάνεια που χορηγήθηκαν από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή Τράπεζες και έχουν χρησιμοποιηθεί για την ανέγερση, την επέκταση ή την επισκευή των κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο (οι τόκοι των δανείων δεν αφαιρούνται).

Το αφορολόγητο όριο είναι για τα νομικά πρόσωπα 243.600€. Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με πάγιο συντελεστή 0,7%. Ειδικά για τα ημεδαπά και τα αλλοδαπά με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται σε 607.490€ και ο πάγιος συντελεστής φορολόγησής τους 0,35%.

Τέλος, αμελείται η βεβαίωση του ποσού που τελικά οφείλεται με βάση οποιονδήποτε τίτλο βεβαίωσης, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα 27€.

Το ποσό του φόρου που θα προκύψει από την εκκαθάριση της δήλωσης πρέπει να καταβληθεί σε τρεις ίσες διμηνιαίες άτοκες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των διμήνων που ακολουθούν. Αν ο φορολογούμενος καταβάλει όλο το ποσό του φόρου εφάπαξ, μέχρι την προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, του παρέχεται έκπτωση 2,5%.

Όταν δεν υποβληθεί δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης (μέχρι 200%), επί του φόρου την πληρωμή του οποίου απέφυγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης. Όταν υποβληθεί ανακριβής δήλωση επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 2% για κάθε μήνα καθυστέρησης (μέχρι 200%), επί του φόρου την πληρωμή του οποίου απέφυγε. Όταν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης (μέχρι 100%) επί του φόρου που οφείλεται με τη δήλωση. Αυτοτελές πρόστιμο από 117€ μέχρι 1.170€ στους υπόχρεους σε υποβολή δήλωσης, σε περιπτώσεις που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

7. ΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. λύεται:

Σε κάθε περίπτωση που η λύση της προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό. π.χ. μπορεί να συμφωνηθεί στο καταστατικό ότι ο θάνατος ορισμένου εταίρου ή η πτώχευση επιφέρει την λύση της εταιρίας. Όταν η εταιρία κηρύσσεται σε κατάσταση πτώχευσης τότε επέρχεται η λύση της. Η πτώχευση της Ε.Π.Ε. δεν οδηγεί στην πτώχευση και τους εταίρους της, δηλαδή συμβαίνει το αντίθετο από ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες αλλά δεν μπορεί και η πτώχευση ενός εταίρου της Ε.Π.Ε να επιφέρει την λύση της εκτός και αν το ορίζει το καταστατικό.

Λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε. που προβλέπονται από το νόμο ή το καταστατικό είναι:

- i. Η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση που ισοδυναμεί με πρόωρη λύση της αν όταν συστήθηκε δεν τήρησε τις διατάξεις περί ελάχιστου ορίου κεφαλαίου και εταιρικού μεριδίου. Επίσης αν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος και αν οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- ii. Σε περίπτωση που χαθεί το μισό εταιρικό κεφάλαιο, δηλαδή όταν οι ζημιές είναι ίσες με το μισό εταιρικό κεφάλαιο, οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλέσουν την συνέλευση των εταίρων η οποία θα αποφασίσει την λύση της εταιρίας ή την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Η μείωση αυτή όμως δεν πρέπει να οδηγήσει το κεφάλαιο της εταιρίας σε μικρότερο από αυτό που ορίζει ο νόμος σαν ελάχιστο κεφάλαιο.
- iii. Με απόφαση της Συνελεύσεως των Εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται αν δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, από πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Επομένως η πρόωρη λύση της εταιρίας δεν προϋποθέτει την συναίνεση όλων των εταίρων.
- iv. Μετά από δικαστική απόφαση για σοβαρό λόγο, η οποία γίνεται με αίτηση από έναν ή πολλούς εταίρους που εκπροσωπούν το $\frac{1}{10}$ του κεφαλαίου. Τέτοιοι λόγοι μπορεί να είναι λόγο σοβαρής ασθένειας κάποιου εταίρου ο οποίος όμως εταίρος κατέχει τέτοιο ποσοστό και τέτοια θέση στην εταιρία που χωρίς αυτόν είναι προβληματική η λειτουργία της εταιρίας. Άλλος λόγος είναι η κακή συμπεριφορά ενός εταίρου, η δόλια και η ασυμφωνία όταν οι εταίροι είναι 2 με ίση συμμετοχή και έτσι δεν γίνεται να πάρουν αποφάσεις.
- v. Αν η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.
- vi. Όταν λήξει η προθεσμία λειτουργίας της που καθορίστηκε από το καταστατικό και δεν έγινε τροποποίηση πριν την λήξη.
- vii. Όταν πραγματοποιηθεί ο σκοπός για τον οποίο συστήθηκε.

viii. Όταν μετατραπεί η εταιρία σε άλλο τύπο εταιρίας ή συγχωνευθεί.

Η λύση της Ε.Π.Ε. υπόκειται σε δημοσίευση στην οποία υπόκειται και η σύστασή της για να λάβουν γνώση οι τρίτοι.

Μετά την λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης στη οποία γίνεται ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η εξόφληση των υποχρεώσεων της σε τρίτους.

Η Ε.Π.Ε. και μετά την λύση της εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και διανομής. Έτσι στο στάδιο της εκκαθάρισης η εταιρία διατηρεί την νομική της προσωπικότητα, την επωνυμία της στην οποία προσθέτονται οι λέξεις «σε εκκαθάριση» και την εμπορική της ιδιότητα. Στην εκκαθάριση η εξουσία των οργάνων της εταιρίας περιορίζεται στις πράξεις που είναι αναγκαίες για την εκκαθάριση, δηλαδή ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων και εξόφληση υποχρεώσεων. Εννοείτε ότι οι συμβάσεις «υπό εκτέλεση» θα πρέπει να τελειωθούν καθώς και κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις που δεν έρχονται σε αντίθεση με τον σκοπό της εκκαθάρισης.

Συνήθως οι ίδιοι οι διαχειριστές διορίζονται και εκκαθαριστές εκτός και αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά ή εάν η λύση της εταιρίας οφείλεται σε πτώχευση.

Με την έναρξη της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να συντάξουν το συντομότερο εξωλογιστική απογραφή και τον αρχικό ισολογισμό, τον οποίο πρέπει να δημοσιεύσουν στο δελτίο των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. αφού πρώτα τον καταχωρήσουν στο Μητρώο Ε.Π.Ε. της έδρας της εταιρίας. Μετά να τελειώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να εισπράξουν τις απαιτήσεις και να εκποιήσουν την περιουσία της. Στην συνέχεια να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις της ακολουθώντας την σειρά: Φόροι δημοσίου, ενυπόθηκα δάνεια, δάνεια με ενέχυρο, γραμμάτια, αμοιβές προσωπικού, ενόικια και προσωπικούς λογαριασμούς.

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισεως, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισεως τον οποίον δημοσιεύουν κατά νόμο και υποβάλουν στην συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθάρισεως (που απομένει μετά την εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρίας) διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία. Εάν μεταξύ της διανομής του προϊόντος της εκκαθάρισεως υπάρχουν και ακίνητα, η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων με μειωμένο συντελεστή. Η μεταβίβαση της κυριότητας των ακινήτων στα μέλη της διαλυθείσας Ε.Π.Ε. θα γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο όπως απαιτεί ο νόμος και θα ακολουθήσει η διαδικασία μεταγραφής στο οικείο υποθηκοφυλακείο.

Κατά την προσαρμογή των ποσών του ισολογισμού εκμετάλλευσης της εταιρίας προς τα ποσά του ισολογισμού των εκκαθαριστών χρησιμοποιείται ο λογαριασμός «Διαφορά εκτίμησης», κατά την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων ο λογαριασμός «Διαφορά εκποίησης» και κατά την καταβολή των εξόδων εκκαθάρισης ο λογαριασμός «Έξοδα εκκαθάρισης».

8. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Η εταιρεία «Άλφα Προοπτική Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.» συστήθηκε στις 24/01/96 και έκανε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. στις 26/01/96 με έδρα το δήμο Χανίων, σκοπό την παροχή διοικητικών υπηρεσιών, τις ταχυμεταφορές και το εμπόριο αξεσουάρ κινητής τηλεφωνίας και κεφάλαιο 8.000.000 δραχμές μετρητά διατηρητέο σε 800 εταιρικά μερίδια των 10.000 δραχμών έκαστο. Εν λόγω ότι η εταιρεία αυτή είναι μονοπρόσωπη έχει ένα και μοναδικό εταίρο, διαχειριστή και εκπρόσωπο.

Οι εγγραφές σύστασης της εταιρείας που ακολούθησαν έχουν ως εξής:

"ΑΛΦΑ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ"		
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΝ 24/01/96		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33 Χρεώστες διάφοροι		8.000.000
33.03 Εταίροι - λογ/σμος κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Α - Μπαλωμενάκης Ε. <i>εταιρικά μερίδια 800 x 10.000 δρχ.</i>		
	40 Κεφάλαιο	8.000.000
	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
	40.06.00 Εταιρική μερίδα Α <i>μερίδα 800 x 10.000 δρχ.</i>	
<i>Κάλυψη εταιρικού μεριδίου όπως το υπ' αρ.7520-24/01/96 καταστατικό της συμβολαιογράφου Στέλλας Ξενάκη που κατατέθηκε την 26/01/96 στο Πρωτοδικείο Χανίων με Α/Α 6.</i>		
38 Χρηματικά διαθέσιμα		8.000.000
38.00 Ταμείο		
38.00.000 Μετρητά		
	33 Χρεώστες διάφοροι	8.000.000
	33.03 Εταίροι - λογ/σμος κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου	
	33.03.000 Εταίρος Α - Μπαλωμενάκης Ε.	
<i>Εξόφληση των υποχρεώσεων του εταίρου</i>		

Στη συνέχεια, στις 31/12/03 η εταιρεία με τροποποίηση του καταστατικού της αύξησε το κεφάλαιό της κατά 522,38€ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2842/2000 που προβλέπει την υποχρέωση της εταιρείας να μετατρέψει το εταιρικό της κεφάλαιο από δραχμές σε ευρώ. Η αύξηση του κεφαλαίου έγινε με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών με παράλληλη αύξηση του εταιρικού μεριδίου κατά 222,50 δραχμές. Έτσι, το εταιρικό κεφάλαιο ανήλθε σε 24.000€, διαιρούμενο σε 800 εταιρικά μερίδια αξίας 30€ το καθένα. Με την ίδια τροποποίηση καταστατικού άλλαξε και η επωνυμία της σε «Ταχυδρομική Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.».

Οι εγγραφές αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών που ακολούθησαν έχουν πώς εξής:

"ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ"			
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΜΕ ΚΕΦΑΛ/ΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΝ 31/12/03			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
41	Κεφάλαιο - αποθεματικά	522,38	
41.02	Τακτικό αποθεματικό		
41.02.000	Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης		
		40	Κεφάλαιο
			522,38
		40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
		40.06.00	Εταιρικό κεφάλαιο

Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου κατά 522,38 ευρώ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών

Στο τέλος του έτους 2006 τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εταιρείας είχαν ως εξής:

"ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ"			
ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΗΝ 31/12/06			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.00.001	Έπιπλα	3.075,19	
14.03.000	Η/Υ	17.673,85	
14.08.000	Εξοπλισμός επικοινωνιών	1.574,77	
14.09.000	Λοιπός εξοπλισμός	3.507,78	
14.99.000	Αποσβεσμένα έπιπλα		3.075,18
14.99.004	Αποσβεσμένοι Η/Υ		17.673,82
14.99.008	Αποσβ. εξοπλ. τηλεπικ.		1.574,75
14.99.009	Αποσβ. λοιπός εξοπλισμός		3.507,77
18.01.008	Συμ/χες σε λοιπές επιχ/σεις	63.838,08	
18.11.001	Εγγύηση ενοικίων	2.641,23	
30.00.003	ACS ΑΕ	27.599,86	
30.00.004	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	6.585,07	
30.00.257	Γενική ταχυδρομική ΑΕΕ	68.019,67	
33.13.000	Προκ. φόρου εισοδήματος	697,27	
33.95.000	Άλφα προοπτική ΕΠΕ	140.928,36	
38.00.000	Ταμείο	6.296,59	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		316.606,20	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40.06.000	Εταιρικό κεφάλαιο		24.000,00
41.05.001	Έκτακτα αποθεματικά		85.682,92
42.00.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		677,42
50.00.119	Ξενάκης Νεκτάριος		6.862,14

50.00.131	Χρονάκης Κων/νος		5.630,77
50.00.132	Περάκης Κων/νος		15.158,16
50.00.135	Ρούσσος Σεβαστιανός		9.048,12
50.00.137	Λιγοψυχάκης Μιχάλης		17.143,10
50.00.221	Λυκάκης Μιχάλης		4.343,27
50.00.222	Βασιλάκης Βασίλειος	3.935,98	
50.00.632	Vodafone Παναφον ΑΕΕΤ		349,09
54.00.000	ΦΠΑ απογραφής	2.166,29	
54.00.219	ΦΠΑ παγίων	608,70	
54.00.318	ΦΠΑ δαπανών	81.008,95	
54.00.618	ΦΠΑ υπηρεσιών		90.191,54
54.00.999	Απόδοση ΦΠΑ	4.041,96	
54.04.000	Φόρος ελ. επαγγελματιών		260,00
54.09.001	Χαρτσ. & ΟΓΑ από ενοίκια		708,95
54.99.001	Πρόστιμο ΕΕΤΤ		11.750,43
56.01.001	Έξοδα επόμ. χρήσης - ΟΤΕ		157,00
61.00.006	Αμοιβές λογιστών	500,00	
61.02.001	Προμηθ. για πωλ. υπηρεσ.	426.481,33	
61.98.000	Αμοιβές συνεργ. καθαρισμού	1.920,00	
62.03.000	Τηλεφωνικά	4.366,09	
62.04.001	Ενοίκια κτιρίων	19.795,04	
62.04.005	Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος	1.920,00	
63.98.000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	778,08	
63.98.000	ΦΠΑ εκπιπτ. στη φορολογία	9,31	
63.98.099	Λοιποί φόροι - τέλη	82,20	
64.01.000	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	1.269,68	
64.05.001	Συνδρομές σε επαγ. οργ/σεις	300,00	
64.07.000	Έντυπα	9,16	
64.98.000	Διάφορα έξοδα		7.442,53
64.98.001	Δαπάνες σταθμών	529,20	0,00
66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	3.203,68	
73.00.018	Πωλήσεις υπηρ. χονδρ. 19%		474.692,22
75.05.000	Ενοίκια κτιρίων		19.795,04
76.00.040	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ		112.245,03
81.00.000	Φορολ. πρόστιμα - προσαυξήσεις	402,16	
81.00.099	Λοιπά έκτ. & ανόργ. έξοδα	203,72	
82.00.099	Πρόστιμο ΕΕΤΤ	16.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			316.606,20

Οι εγγραφές που ακολουθούν για το κλείσιμο της χρήσης θα έχουν ως εξής:

"ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ"		
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/06		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ

54.08.000	Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	697,27	
	33.13.000 Προκ. φόρου εισοδήματος		697,27
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου προηγ. χρήσης</i>			
33.13.000	Προκ. φόρου εισοδήματος	8.070,40	
	54.08.000 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		8.070,40
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου επόμ. χρήσης</i>			
54.07.000	Φόρος εισοδήματος	12.416,00	
	54.08.000 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		12.416,00
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου προηγ. χρήσης</i>			
54.09.001	Χαρτοσ. & ΟΓΑ από ενοίκια	712,62	
	54.08.000 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		712,62
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου προηγ. χρήσης</i>			
80.00.000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	450.517,56	
	61.00.006 Αμοιβές λογιστών		500,00
	61.02.001 Προμηθ. για πωλ. υπηρεσ.		426.481,33
	61.98.000 Αμοιβές συνεργ. καθαρισμού		1.920,00
	62.03.000 Τηλεφωνικά		4.366,09
	62.04.001 Ενοίκια κτιρίων		19.795,04
	62.04.005 Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος		1.920,00
	63.98.000 Χαρτόσημο μισθωμάτων		778,08
	63.98.008 ΦΠΑ εκπιπτ. στη φορολογία		9,31
	63.98.099 Λοιποί φόροι - τέλη		82,20
	64.01.000 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού		1.269,68
	64.05.001 Συνδρομές σε επαγ. οργ/σεις		300,00
	64.07.000 Έντυπα		9,16
	64.98.000 Διάφορα έξοδα		-7.442,53
	64.98.001 Δαπάνες σταθμών		529,20
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
80.00.000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	153.011,05	
	80.01.000 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		153.011,05
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
80.00.000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	3.203,68	
	66.04.003 Αποσβέσεις ΗΥ		3.203,68
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
73.00.018	Πωλήσεις υπηρ. χονδρ. 19%	474.692,22	
75.05.000	Ενοίκια κτιρίων	19.795,04	
76.00.040	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	122.245,03	
	80.00.000 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		616.732,29
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
80.02.000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	34.153,24	
	80.01.000 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		34.153,24
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
80.01.000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	187.164,29	
	86.00.000 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		187.164,29

<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.00.002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	34.153,24	
	80.02.000 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		34.153,24
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.02.007	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	16.605,88	
	81.00.000 Φορολ. πρόστιμα - προσαυξήσεις		402,16
	81.00.099 Λοιπά έκτ. & ανόργ. έξοδα		203,72
	82.00.099 Πρόστιμο ΕΕΤΤ		16.000,00
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.00.000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	187.164,29	
	86.99.000 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		187.164,29
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.99.000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	50.759,12	
	86.00.002 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		34.153,24
	86.02.007 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		16.605,88
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.99.000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	136.405,17	
	88.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης		136.405,17
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
42.00.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	677,42	
	88.02.000 Κέρδη προηγ. χρήσης		677,42
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.08.000	Φόρος εισοδήματος	12.416,00	
	54.07.000 Φόρος εισοδήματος		11.822,15
	54.07.000 Φόρος εισοδήματος		593,85
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.99.000	Κέρδη εις νέο	12.416,00	
	88.08.000 Φόρος εισοδήματος		12.416,00
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.00.000	Καθαρά κέρδη χρήσης	136.405,17	
88.02.000	Κέρδη προηγ. χρήσης	677,42	
	88.99.000 Κέρδη εις νέο		137.082,59
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.99.000	Κέρδη εις νέο	124.666,59	
	42.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		124.666,59
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			

Έτσι, τα υπόλοιπα των λογαριασμών στο κλείσιμο της χρήσης είναι:

"ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ"			
ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΝ 31/12/06			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.00.001	Έπιπλα	3.075,19	
14.03.000	Η/Υ	17.673,85	

14.08.000	Εξοπλισμός επικοινωνιών	1.574,77	
14.09.000	Λοιπός εξοπλισμός	3.507,78	
14.99.000	Αποσβεσμένα έπιπλα		3.075,18
14.99.004	Αποσβεσμένοι Η/Υ		17.673,82
14.99.008	Αποσβ. εξοπλ. τηλεπικ.		1.574,75
14.99.009	Αποσβ. λοιπός εξοπλισμός		3.507,77
18.01.008	Συμ/χες σε λοιπές επιχ/σεις	63.838,08	
18.11.001	Εγγύηση ενοικίων	2.641,23	
30.00.003	ACS ΑΕ	27.599,86	
30.00.004	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	6.585,07	
30.00.257	Γενική ταχυδρομική ΑΕΕ	68.019,67	
33.13.000	Προκ. φόρου εισοδήματος	8.070,40	
33.95.000	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	140.928,36	
38.00.000	Ταμείο	6.296,59	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40.06.000	Εταιρικό κεφάλαιο		24.000,00
41.05.001	Έκτακτα αποθεματικά		85.682,92
42.00.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		124.666,59
50.00.119	Ξενάκης Νεκτάριος		6.862,14
50.00.131	Χρονάκης Κων/νος		5.630,77
50.00.132	Περάκης Κων/νος		15.158,16
50.00.135	Ρούσσος Σεβαστιανός		9.048,12
50.00.137	Λιγοψυχάκης Μιχάλης		17.143,10
50.00.221	Λυκάκης Μιχάλης		4.343,27
50.00.222	Βασιλάκης Βασίλειος	3.935,98	
50.00.632	Vodafone Παναφον ΑΕΕΤ		349,09
54.00.000	ΦΠΑ απογραφής	2.166,29	
54.00.219	ΦΠΑ παγίων	608,70	
54.00.318	ΦΠΑ δαπανών	81.008,95	
54.00.618	ΦΠΑ υπηρεσιών		90.191,54
54.00.999	Απόδοση ΦΠΑ	4.041,96	
54.04.000	Φόρος ελ. επαγγελματιών		260,00
54.08.000	Εκκαθάριση φόρου εισοδ.		20.501,75
54.09.001	Χαρτοσ. & ΟΓΑ από ενοίκια	3,67	
54.99.001	Πρόστιμο ΕΕΤΤ		11.750,43
56.01.001	Έξοδα επόμ. χρήσης - ΟΤΕ		157,00

Παρακάτω παρατίθενται ο ισολογισμός, ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης που προκύπτουν:

ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2006, 11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1 - 31/12/2006)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ποσά κλειομ.χρ.		ποσά προηγ.χρ.		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ποσά κλειομ.χρ.		ποσά προηγ.χρ.	
	αξια κτησης	αποσβεσεις	αναπ.αξια						
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις					I.Εταιρικό Κεφάλαιο				
5.Επιπλα & λοιπ.εξοπλισμός	25.831,59	25.831,52	0,07	0,05	1.Καταβλημένο	24.000,00		24.000,00	
			0,07	0,05		24.000,00		24.000,00	
III.Ασώματες ακινητοποιήσεις					IV. Αποθεματικά				
2.Συμ/χές σε λοιπές επιχειρήσεις			66.479,31	66.479,31		85.682,92		85.682,92	
			66.479,31	66.479,31	V.Αποτελέσματα εις νέο				
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού			66.479,38	66.479,36	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	124.666,59		64.425,39	
					Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	234.349,51		174.108,31	
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
II.Απαιτήσεις					II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1.Πελάτες			102.204,60	73.618,80	1.Προμηθευτές	54.598,67		47.694,74	
3.Χρεώστες διάφοροι			148.998,76	77.679,54	2.Υποχρ.από φόρους-τέλη	34.874,15		252,52	
			251.203,36	151.298,34	3.Πιστωτές διάφοροι	0,00		5.000,00	
IV.Διαθέσιμα					Σύνολο υποχρεώσεων	89.472,82		52.947,26	
1.Ταμείο			6.296,59	9.277,87	Δ.Μεταβατικοί λογ.παθητικού				
Σύνολο κυκλοφορ.ενεργητικού			257.499,95	160.576,21	1.Εξοδα χρήσ.δουλευμένα	157,00		0,00	
					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	323.979,33		227.055,57	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			323.979,33	227.055,57					

Χανιά 31/3/2007

Ο Διαχειριστής

Ο Λογιστής

ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ
ΤΗΣ 31/12/2006

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
Αμοιβές τρίτων	428.901,33	Υπηρεσιών	474.692,22
Παροχές τρίτων	26.081,13	Σύνολο	474.692,22
Φόροι - τέλη	869,59		
Διάφορα έξοδα	-5.334,49	ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	
Αποσβέσεις	3.203,68	Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών	19.795,04
Σύνολο	453.721,24	Εσοδα κεφαλαίων	112.245,03
		Σύνολο	132.040,07
Κέρδη εκμεταλευσης	153.011,05		
ΣΥΝΟΛΑ	606.732,29	ΣΥΝΟΛΑ	606.732,29

Ο Λογιστής

ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
της 31ης Δεκεμβρίου 2006

	κλειομενη	προηγουμενη
Κύκλος εργασιών	474.692,22	419.332,27
Μείον Κόστος πωληθέντων	419.568,00	379.773,75
Μικτα αποτελέσματα εκμετάλευσης	55.124,22	39.558,52
Μείον Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	34.153,24	37.882,40
Σύνολο	20.970,98	1.676,12
Πλέον Εσοδα μη προσδ.αποτελεσμάτων	132.040,07	67.695,27
Αποτελέσματα εκμετάλευσης	153.011,05	69.371,39
Μείον Εκτακτα έξοδα	16.605,88	3,00
Οργανικά αποτελέσματα εκμετάλευσης	136.405,17	69.368,39
Μείον αποσβέσεις παγίων	3.203,68	117,97
Μείον οι από αυτές ενσωματ.στο κόστος	3.203,68	117,97
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ	136.405,17	69.368,39

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	136.405,17
Πλέον Κέρδη προηγ.χρησεων	677,42
Μείον διαφορ.φορολο.ελέγχου	0,00
Σύνολο	137.082,59
Μείον Φόρος Εισοδήματος	12.416,00
Κέρδη προς διάθεση	124.666,59

Ο Λογιστής

Συνοψίζοντας για τον προσδιορισμό της φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (εταιρική χρήση 01/01/06-31/12/06), έχουμε:

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης στα βιβλία	606.732,29€
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λογ. 86.99)	136.405,17€
Πρόσθετοι φόροι - πρόστιμα	16.605,88€
Αφορολόγητα έσοδα χρήσης (Λογ. 76)	122.245,03€
Εισόδημα από ενοίκια	19.795,04€
Εισόδημα από συμμετοχή 90% σε Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	31.658,86€
Προκαταβολή φόρου χρήσης 2005	617,27€

Συνεπώς, τα φορολογητέα κέρδη είναι:

Κέρδη ισολογισμού + πρόσθετοι φόροι, πρόστιμα – αφορολόγητα έσοδα χρήσης =
 $136.405,17 + 16.605,88 - 122.245,03 = 40.766,02€$

Οπότε, στα φορολογητέα κέρδη αναλογεί φόρος με συντελεστή 29% για το έτος 2006, οπότε θα έχουμε:

$40.766,02 \times 29\% = 11.822,15€$ πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% από ακίνητα: 12.416,00€

Η προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος ισούται με το 65% του φόρου που αναλογεί:

$12.416,00 \times 65\% = 8.070,40€$

Επιπλέον, για τα εισοδήματα από ενοικίαση ακινήτων έχουμε τέλη χαρτοσήμου 3% και εισφορά υπέρ ΟΓΑ:

$19.795,04 \times 3,0\% = 593,85€$ τέλη χαρτοσήμου, και από το σύνολο του λογαριασμού αφαιρώντας τα τέλη χαρτοσήμου προκύπτει η εισφορά χαρτοσήμου υπέρ ΟΓΑ:

$712,62 - 593,85 = 118,77€$

Τέλος, από το άθροισμα του φόρου αφαιρούμε την προκαταβολή που δόθηκε το προηγούμενο έτος (697,27€) και προσθέτουμε τα παραπάνω τέλη χαρτοσήμου ενοικίων τα οποία τον επιβαρύνουν, καθώς και την προκαταβολή του επόμενου έτους:

$12.416,00 - 697,27 + 8070,40 + 593,85 + 118,77 = 20.501,75€$.

Αυτό είναι και το συνολικό χρεωστικό ποσό που προκύπτει για πληρωμή, εκ το οποίο το 1/8 θα καταβληθεί με την προσκόμιση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δηλαδή: $20.501,75 \times 1/8 = 2.562,72€$.

Ακολουθούν τα έντυπα Ε2, Ε3 και Φ-01.010 που συμπληρώθηκαν και κατατέθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2007

Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2006

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ **ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 Α.Φ.Μ. **095620782**

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΣΤΑΙΝ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ					
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ		ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ.	Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΣΤΟ 2006				ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ			ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ		
	Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.		ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ	οικία κατ/μα γραφ. αγρός κτλ	σε τ. μ. ή σε στρεμ.			ΑΠΟ	ΕΩΣ			ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κλινικών Θεάτρων κτλ	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών βιομηχανοστασίων κτλ	Γηπέδων - Γαίων Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - χώρων επιγραφών κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1	Π.ΜΕΛΛΑ 3 & Λ.62 ΜΑΡΤΥΡΩΝ 129	ΙΣΟΓ	ΚΑΤ		ΑΛΦΑ ΠΡΟΟΠΤ.ΜΟΝ.ΕΠΕ &	099705851	1/1	31/12	12	1.649,58	100,00		19.795,04				
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ																	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ														19.795,04			

ΠΡΟΣΟΧΗ : Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο. Για τα ακίνητα που είναι ημιτελή ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2006, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βλέπε στην πίσω σελίδα

**ΠΑΠΑΔΟΝΙΚΟΛΑΚΗΣ
 ΙΩΑΝΝΗΣ
 ΠΕΡΙΔΟΥ 10 73134 ΧΑΝΙΑ
 059046611
 Α' ΧΑΝΙΩΝ
 30296
 Α**

Ο ΔΗΛΩΝ

10/05/.....2007

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκρυψη ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο)

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2006 003 έως 31/12/2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΧΑΝΙΩΝ 005 8431

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΧΑΝΙΩΝ 007 8431

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α' ΧΑΝΙΩΝ 017 8431

Κατηγορία βιβλίων έδρας	** 019	A	1	B	2	<input checked="" type="checkbox"/> 3	AB	4	AG	5	BΓ	6	ABΓ	7
Αιτία μη τήρησης	** 726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ	3	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου						730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 | 0 | 9 | 5 | 6 | 2 | 0 | 7 | 8 | 2 | **Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας** 705 **74.14.1** | **Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα** 761 **64.12.11.01**

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ.λιαν.Πώλησης, τιμολ.πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ.λιαν.Πώλησης, τιμολ.πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.	ΤΠΥ	403	475	7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	1	066	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργοτάξια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	<input checked="" type="checkbox"/> 1	OXI	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	<input checked="" type="checkbox"/> 1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	<input checked="" type="checkbox"/> 1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
			078	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι : ** 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΜΠΑΛΩΜΕΝΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΠΛΑΤΩΝ**

Α.Φ.Μ. 741 | 0 | 2 | 4 | 4 | 0 | 0 | 3 | 5 | 2 | **Κωδικός Δ.Ο.Υ.** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ **ΑΤ** **P484659** ΦΥΛΟ 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ **ΠΑΤΡ. ΙΩΑΝΝΙΚΕΙΟΥ 31** ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΧΑΝΙΑ** ΤΑΧ.ΚΩΔ. **73100** ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από : ** 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΧΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 **ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ** 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ * 905 **21.715,04**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ.εγκατάστασης (Κεντρικό,Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
Λ. 62 ΜΑΡΤΥΡΩΝ & Π. ΜΕΛΛΑ - ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ	1/1-31/12/06	ΝΥΚΤΑΡΗΣ ΝΙΚ.	673 003150447	674 19.795,04
Π. ΙΩΑΝΝΙΚΕΙΟΥ 31-ΧΑΝΙΑ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1-31/12/06	ΜΠΑΛΩΜΕΝΑΚΗΣ ΕΥ.	675 024400352	676 960,00
Π. ΙΩΑΝΝΙΚΕΙΟΥ 31	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1-31/12/06	ΜΠΑΛΩΜΕΝΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓ.	677 113190735	678 960,00
				679	680
				906	907

<p>Ημερομ. 10./05/2007</p> <p>Ο ΔΗΛΩΝ</p>	<p>Ημερομ. 2007</p> <p>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</p> <p>Α.Φ.Μ. 010 0 5 9 0 4 6 6 1 1</p> <p>Επών. : ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΠΟΥΛΟΣ</p> <p>Όνομ. : ΙΩΑΝΝΗΣ</p> <p>Δ/ση : ΠΕΡΙΔΟΥ 10 73134 ΧΑΝΙΑ</p> <p>Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : 8431 Α' ΧΑΝΙΩΝ</p> <p>**** Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : 30296</p> <p>**** Κατηγορία άδειας : Α'</p>	<p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p> <p>011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</p> <p>(Σφραγίδα και υπογραφή)</p>	<p>Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ</p> <p>Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο με την επίδειξη της ταυτότητάς του.</p> <p>Α.Φ.Μ. 012</p> <p>Επώνυμο :</p> <p>Όνομα :</p> <p>Δ/ση :</p> <p>Αριθ. Δ. Ταυ. :</p>
---	---	--	---

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. ** Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολογούμενο (προσοχή: όχι στον αριθμό).
 *** Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοψίστε κατάσταση. Το σύνολο όλων γράφεται στον κωδ. 905
 **** Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης	
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265	
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268	
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	523	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	528	529	
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531	532	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	535	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541	542	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	545	
Π.Υ.	276		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ.*			
Π.Υ.	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίσση μικτού κέρδους (%)	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	351	304	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	308	309	352	310	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών		314	315	353	316	
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	354	322	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280	332	333	356	334	
μελέτες μηχανικών	275		834	357	835	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339	358	340	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	Σύνολο	343	344	345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας						
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570	571

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πλέον: έσοδα περ. α',β',γ',δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		Τέλος παιγνίων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
*** διαφορά δαπανών	324		*** είδος μελέτης	342
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				346

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμού	Έναρξης****	Λήξης	β) Εσοδα	
1.Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	24.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73) 459
2.Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165	166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74) 465
3.Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75) 467
4.Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173	174	85.682,92	έσοδα κεφαλαίων (Λ76) 469
5.Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙΙ)	177	178	65.750,14	ιδιοπαργωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78) 471
6.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181	182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη 475
7.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	185	186	54.598,67	γ) Κόστη
8.Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	157,00	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών 412
9.Οφειλόμενο κεφαλαίο (Α)	193	194		κόστος α' & β υλών - υλικών συσκευασίας 416
10.Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙΙ)	163	164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν 420
11.Πελάτες (ΔΙΙΙ)	167	168	95.619,53	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν 424
12.Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙΙ)	171	172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν 425
13.Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙΙ)	175	176		δαπάνες παραγωγής 428
14.Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙΙ)	179	180		φύρα βιομηχανοποίησης 431
15.Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΙ)	183	184		δ) Δαπάνες
16.Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙΙ)	187	188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών 461
17.Επισφαλείς - επιδικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΙ)	191	192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές 477
				453.721,24
				16.605,88

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες ακαθάριστα έσοδα και Μ.Σ.Κ.Κ.

** Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

*** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ.

**** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

095620782

Ε3

ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466			478				470			841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464			476				468			842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480			843				845			846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482			847				849			850
αναλωσίμων υλικών	484			851				853			854
ανταλλακτικών παγίων	486			855				857			858
ειδών συσκευασίας	487			859				861			862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488			863				865			866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508			512				868			869
πωλήσεις παγίων	195			870				872			873

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μεσιτείες	453		474.692,22	874			875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων				404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων				408
.....	457			876			877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)				434

δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401			402				εμπορεύματα		426			427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405			406				προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		429			430
αναλωσίμων υλικών	409			410				υποπροϊόντα και υπολείμματα		432			433
ανταλλακτικών παγίων	413			414				παραγωγή σε εξέλιξη		435			436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417			418				α' & β' υλές-υλικά συσκευασίας		437			438
Σύνολο αγορών	421			422				αναλώσιμα υλικά		440			441
Αγορές παγίων	878			879				ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων		443			444
								είδη συσκευασίας (Λ/28)		446			447

στ) Δαπάνες (συνολικά)													
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449			450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442		428.901,33	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		20.970,98	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Σ.Κ.			

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ													
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445		26.081,13	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496			Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Σ.Κ.	Έσοδα		
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448		869,59	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		153.011,05	490		491	
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451		-5.334,49	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		136.405,17	494		495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		136.405,17	498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454		3.203,68	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483			502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456			ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485			506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500			881		511	
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)		460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504			882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462			453.721,24	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		4,42	885		886	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ.15 v.3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ.επαγ/τίες άρθρ.14 v.3296/04) *
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες/έξοδα αποσβέσε. (2)	122	Συντελεστικό κέρδος (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1X3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακωθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακωθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων.Ειδικά επί εμπορίας παράγωγινης αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125,126 (1)			127			132			137		142
ΜΣΣΚ ή Μ.Ο συντ. ή μεσοσταθ. Σ.Κ.Κ. (2)			128			133			138		
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)			129			134			139		143
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλπ.) βάσει v.2238/94 (4)			130			135			140		144
Τελικά καθαρά κέρδη. Τα μεγαλύτερα εκ των (3),(4)			131			136			141		145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**							
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)		
						ΣΥΝΟΛΟ	631
						ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ							
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 v. 2238/1994 (3) = (1) X (2)	
						ΣΥΝΟΛΟ	635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού							638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							642

*Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίου εφαρμογής των διατάξεων αρθρ. 13 έως και 17 του v.3296/04.
 **Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 095620782 Ε3
ΣΕΛ 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*				
Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Συνολική αξία εργαλαβικών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων		Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ (Άρθρο 34, 35 και 36.ν.2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
601			602					
603			604	620		621		622
605			606	623		624		625
607		ΣΥΝΟΛΑ	608	626		627		628

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ									
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη				
	1.			609					613
	2.			610					614
				611					615
			ΣΥΝΟΛΟ	612					616
				Διαφορά κερδών ****					617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	a/a	A/A εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36. ν. 2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
	1.							
	2.			682		685		688
				683		686		689
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687	690	
				Διαφορά κερδών ****				691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**									
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας (%)	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3)= (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη ιδιοκτήτης			
1.									
2.									Μήνες Λειτουργίας
3.									890
Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας (%)	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3)= (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη ιδιοκτήτης			
1.									Μήνες Λειτουργίας
2.									897
Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσά Φόρου (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3)= (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
a/a	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη ιδιοκτήτης			
1.									
2.									Μήνες Λειτουργίας
				ΣΥΝΟΛΟ					898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεuτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία Γ Κατηγ.).										
a/a	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά ΔΧ.	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος			
1.								651	652	653
2.								654	655	656
3.								657	658	659
4.								660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΗ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994									
ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (Μέχρι και 7 δωμάτια)					Προσαύξηση λόγω εκμετάλλευσης Καφέ ή Σνακ-Μπαρ στον ίδιο χώρο ή λόγω μη τήρησης βιβλίων	ΚΑΜΠΙΝΓΚ			
a/a	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Αριθμός δωματίων	Αριθμός θέσεων σκηνών - τροχόσπιτων - αυτοκινήτων		a/a	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Αριθμός θέσεων σκηνών - τροχόσπιτων - αυτοκινήτων	
1.	Ενοικιαζόμενα δωμάτια					1.			
2.	Μονόχρωμα (studio) διαμερ.					2.			
3.	Δίχρωμα διαμερίσματα					3.			
4.	Τρίχρωμα διαμερίσματα					4.			

Σημειώσεις φορολογούμενου :

* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΓ' και ΙΔ' θα συμπληρώνεται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ'.

** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΣΤ' συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΖ' και ΣΤ'.

*** Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν τεκμαρτών.

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από 01/01/2006-31/12/2006

Αριθ.Φορ.Μητρώου 095620782

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Προς τον **Α' ΧΑΝΙΩΝ** 8431

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. **Α' ΧΑΝΙΩΝ** 8431

Συνυποβάλλεται έντυπο Ε9: 617 ΝΑΙ 1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή Ε.Π.Ε. Εθνικότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ
	Επωνυμία ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Τίτλος
ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ	Έδρα: Πόλη ΧΑΝΙΑ Οδός ΠΑΤΡ. ΙΩΑΝΝΙΚΕΙ Αριθμός 31 ΤΑΧ.ΚΩΔ. 73100 Αριθ.Τηλεφ.
	Αντικείμενο εργασιών ΠΑΡΧΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ-ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΑΕ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	Ονοματεπώνυμο ΜΠΑΛΩΜΕΝΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
	Επάγγελμα ΕΠΙΧ/ΤΙΑΣ Διεύθυνση ΠΑΤΡ. ΙΩΑΝΝΙΚΕΙΟΥ 31 Αριθ.Τηλεφ.
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη..... 001 40.766,02
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002
	Ή ζημία 003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν.3296/2004 070

Φόρος βάσει ισχ. συν/στή X 29 % = **081**

Ωφέλεια 10 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετάσχ. εντός 2005) = φόρος X 1/3 = **084**

Ωφέλεια 5 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετάσχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος X 1/3 = **085**

Σύνολο ωφέλειας φόρου = **083**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [40.766,02 x 29,00] * (α) 004	11.822,15	Φόρος..... 11.718,73
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) 005	593,85	Τέλη Χαρτος. 593,85
Αθροισμα (α+β) (γ) 700	12.416,00	ΟΓΑ Χαρτος. 118,77
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008	697,27	Πρόσθ. φόρος
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) 009		Πρόσθ. τέλος χαρτ.
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) 410		Πρόσθ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ.
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν.3296/2004 (θ) 111		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 8.070,40
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν.2578/1998 (ι) 600		Σύνολο: 20.501,75
Αθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (ια) 701	697,27	Α.Χ.Κ.
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιγ) 012		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιβ) 011	11.718,73	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ΝΑΙ (ιθ) 014	8.070,40	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Τέλη Χαρτος. 3% στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των (δ) 006	593,852007
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου (ε) 007	118,77	ο ενεργήσας τον έλεγχο
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ..... (ιδ) 013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ..... (ιε) 113		
Προσθ.εισφορά ΟΓΑ χαρτ. % λόγω εκπροθ.....(ιστ) 997		
Αθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ).....(ιζ) 702	20.501,75	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)..... 704	20.501,75	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)..... 703		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος2007
Φόρος:	1.464,84		Εμπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/>	Ο ΔΗΛΩΝ	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Τέλη χαρτοσήμου:	74,23		Εκπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/>	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.	Έγινε έκπτωση για ποσό
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	14,85		Μήνες εκπρόθεσμου : ** <input type="checkbox"/>	Επώνυμο: ΠΑΠΑΔΟΝΙΚΟΛΑΚΗΣ	Ευρώ
Προκαταβολή φόρου:	1.008,80	2007	Όνομα: ΙΩΑΝΝΗΣ	Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.
Πρόσθ.φόρος : (ολόκληρο το ποσό)			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Δ/ση: ΠΕΡΙΣΤΟΥ 102007
Πρόσθ.τέλος χαρτ/μου :				Α.Φ.Μ.: 059046611	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Πρόσθ.εισφ.ΟΓΑ χαρτ. :				Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Α' ΧΑΝΙΩΝ	
(ολόκληρο το ποσό)				Αρ. μητρ. ασκ. επαγγ/τος: 30296	
Σύνολο:..... 2.562,72				Κατηγορία αδείας: Α'	
Αριθ. διπλοτύπου:.....			 10/05/ 2007	
Ο Επιμελητής Είσπραξης				Ο ΔΗΛΩΝ	

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%

**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ		
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801	β) βιβλίων..... 015	606.732,29	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/86.99)	016	136.405,17	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	16.605,88	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ'ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025	16.605,88	
	Σύνολο κερδών	024	153.011,05	
	Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (υπεραξία από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων)	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	112.245,03	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5.	461	112.245,03	
		Κέρδη χρήσεως	029	40.766,02
		Ζημίες χρήσεως	030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο αρθ. 15 του ν.3296/2004 δραστηριότητας	802		
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		40.766,02	
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803			
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804			
Μερίσματα	031			
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032			
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033			
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΣΜΩΝ	429			
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται: 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα.....	034			
<u>Διαν. Κέρδη..... x Αφορολ. Έσοδα.....</u>				
Κέρδη ισολογισμού.....				
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035			
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036			
<u>Διαν. Κέρδη..... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο</u>				
Κέρδη ισολογισμού.....				
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037			
	Κέρδη	038	40.766,02	
	Ζημίες	338		
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων	039		
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	40.766,02	
	ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.				
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.289/1976	042			
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.1262/1982	043			
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν.1892/1990	044			
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046			
5. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	045			
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060			
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006, άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071			
8.	059			
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	40.766,02	
	ΖΗΜΙΑ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν το ποσό του ΚΑ: 071)	449			

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

** 800

606.732,29

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	NAI	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)
--	-----	-----	---	--

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	12.416,00	x 65% ή 32,5%	8.070,40	049	8.070,40
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.				050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης				051	8.070,40

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

**Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
	19.795,04			19.795,04
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 και μετά.			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ.προσώπου
1	ΑΛΦΑ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΕΠΕ & ΣΙΑ	Π. ΜΕΛΛΑ 3-ΗΡΑΚΟ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		1/1-31/12/2006	159.893,21	90,00	143.903,89	31.658,86
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI.ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ v.3299/2004

Αξία επενδύσεων του v.3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση.....και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.				
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

*Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της 'Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής' (αρ.πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	340	*
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΠΟΣΑ	341	
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ-ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	342	*

*Δικαιώματα και αποζημιώσεις που συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα, της επιχείρησης για τη χρήση 2006, βάσει των διατάξεων του v.2238/1994.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ.1 του άρθρου 101 του v.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρίες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση

Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
 - Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.
- Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού 'Αποτελέσματα Χρήσεως', νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. 'εκμετάλλευσης'.
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχείρησης και επιτηδευματίων.
- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ.πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ'εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του v.3299/2004, 'Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής' για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού
- Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (v.289/1976, v.1262/1982, v.1892/1990, v.2601/1998 και v.3299/2004).
Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του v. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2002 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), 2003 και 2004 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.
- Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii),(iii),(iv),(vii),(xi) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi),(vii),(viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του v. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του v. 3299/2004.
- Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- Εγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) εφόσον επήλθε μεταβολή.
- Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του v.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ.2 και 3 του άρθρου 9 του v.2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ:083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία

«Εμπορικές Εταιρίες»

Ρόκας Νικόλαος, Εκδόσεις Σακκούλα, Αθήνα-Κομοτηνή 1996

«Προσωπικές Εταιρίες - Ε.Π.Ε. – Κοινοπραξίες»

Λεοντάρης Μιλτιάδης, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 1999

«Εμπορικό Δίκαιο»

Βησσαρίων Παπασπύρου, Εκδόσεις Έλλην

«Λογιστική Εταιριών»

Σαρσέντης Β. – Παπαναστασάτος Σ., Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα 2002

«Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων»

Σταματόπουλος Δ. – Καραβοκύρης Α., Εκδόσεις ELFORIN, Αθήνα 2005

Ιστοσελίδες

erixeiireite.duth.gr (Δημόκριτο Πανεπιστήμιο Θράκης)

www.gge.gr (Γενική Γραμματεία Εμπορίου)

www.cc.uoa.gr (Εθνικό Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών)

www.taxheaven.gr (Tax Heaven)

www.uoi.gr (Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων)